

УДК 657.1
ББК 65.052.8
Р 32

Автор-составитель М. С. Шидловская, канд. экон. наук, доцент

Рецензенты: В. П. Наводчикова, заместитель главного бухгалтера филиала № 300 Гомельского областного управления ОАО «АСБ Беларусбанк»;
С. А. Данилкова, канд. экон. наук, доцент Белорусского торгово-экономического университета потребительской кооперации

Рекомендован научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации». Протокол № 7 от 12 июня 2012 г.

Ревизия и аудит в потребительской кооперации : практикум для реализации
Р 32 содержания образовательных программ высшего образования I ступени / авт.-сост. М. С. Шидловская. – Гомель : учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2013. – 124 с.
ISBN 978-985-540-092-0

Практикум подготовлен в рамках учебной программы дисциплины «Ревизия и аудит в потребительской кооперации». В него включены задания по организации и проведению проверки, ревизии, аудита деятельности субъектов хозяйствования всех форм собственности с учетом новых нормативных документов.

Практикум предназначен для аудиторной и самостоятельной работы студентов специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (по направлениям)» направления специальности 1-25 01 08-03 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в коммерческих и некоммерческих организациях)» специализации 1-25 01 08-03 02 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в потребительской кооперации».

УДК 657.1
ББК 65.052.8

ISBN 978-985-540-092-0

© Учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2013

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Современные условия хозяйствования требуют совершенствования организации и методики проведения ревизии и аудита деятельности субъектов хозяйствования. Ревизия и аудит объективно оценивают состояние бухгалтерского учета и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, позволяют обеспечить сохранность активов и обязательств, снизить дебиторскую задолженность, оптимизировать расходы, повысить результативность хозяйствования, а также позволяют установить достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, ее полноту, реальность, обоснованность и своевременность; помогают корректировать деятельность организаций и предприятий по обоснованному их развитию; способствуют укреплению законодательной, исполнительной и договорной дисциплин. При этом используются различные способы воздействия с целью обеспечения платежеспособности, ликвидности, финансовой устойчивости субъекта предпринимательской деятельности.

Контрольно-ревизионные и аудиторские службы способствуют уменьшению количества негативных фактов на объектах проверки (аудита), поддерживают устойчивую работу субъектов, предупреждают возникновение рисков, неправомерных действий и правонарушений.

Концепция развития контрольной деятельности в Республике Беларусь позволяет реализовать позитивные тенденции на сегментах рынка, внедрить международные стандарты аудита, повысить качество работы контрольных органов.

Целями изучения дисциплины «Ревизия и аудит в потребительской кооперации» являются получение знаний, умений и навыков в организации и проведение проверки финансово-хозяйственной деятельности субъекта потребительской кооперации, выявление и устранение недостатков и злоупотреблений, повышение эффективности контроля и его составных элементов.

Задачи дисциплины следующие:

- рассмотреть порядок организации и проведения проверки;
- изучить документацию по результатам проверки;
- развить логическое и творческое мышление студентов;
- сформировать умения и навыки.

В результате изучения дисциплины студенты получают знания о теоретических основах ревизии и аудита, их сущности, объектах, ро-

ли ревизии и аудита в системе управления; организационных и методических процедурах контроля; приобретают умения использования новых подходов проведения комплексной проверки в современных условиях хозяйствования; учатся формировать пакет рабочих документов, обобщать полученные результаты, выражать на должном уровне профессиональное мнение о состоянии учета финансово-хозяйственной деятельности организаций потребительской кооперации и достоверности их бухгалтерской (финансовой) отчетности, принимать обоснованные управленческие решения; получают навыки практического использования нормативных правовых актов и применения современных процедур контроля для установления полноты, реальности, обоснованности и целесообразности совершенных финансово-хозяйственных операций, достоверности бухгалтерской и другой отчетности.

Практикум составлен на основании нормативных правовых актов Республики Беларусь. В нем раскрываются принципы и методики ревизии и аудита активов и пассивов; порядок использования экономической информации для принятия обоснованных решений и выражения мнения о соблюдении учетной политики, других актов законодательства, регулирующих вопросы учета и отчетности. Он построен таким образом, чтобы студенты могли представлять объем изучаемого материала, контрольные процедуры, рабочую документацию, составляемую по результатам проверки.

ТЕМЫ ДЛЯ ИЗУЧЕНИЯ, ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ, ЗАДАНИЯ

Тема 1. Понятие, сущность, значение, задачи и роль финансово-хозяйственного контроля в современных условиях

План

1. Понятие контроля, его сущность, задачи, значение, место и роль в управлении субъектом, принципы контроля.
2. Объекты и субъекты контроля, виды контроля, органы межгосударственного, государственного, ведомственного, аудиторского и общественного контроля, их основные функции.
3. Формы контроля. Проверка как основная форма контроля. Классификация видов проверок (ревизий).
4. Сущность аудита. Аудит как независимая форма контроля достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта.
5. Сравнение аудита и ревизии (проверки): сходство и различие.

Вопросы для самоконтроля

1. Какой документ определяет правовые основы контрольной деятельности и каков порядок ее осуществления?
2. Какие ведомственные нормативные правовые акты регулируют деятельность контрольно-ревизионных служб?
3. Нужно ли проводить тестирование работников контрольно-ревизионной службы на соответствие квалификационным требованиям для осуществления проверок в системе потребительской кооперации?
4. Установлен ли минимальный норматив численности проверяющих (контролеров-ревизоров)?
5. В каком документе указано на повышение эффективности контрольной деятельности?
6. Обязаны ли работники контрольных ревизионных служб, осуществляющих ведомственный контроль, проходить курсы повышения квалификации (не реже одного раза в три года)?
7. Участвуют ли работники контрольно-ревизионной службы системы Белкоопсоюза в работе Совета по координации контрольной деятельности в Республике Беларусь?
8. Обязаны ли работники контролирующих органов владеть информацией о типичных нарушениях, мерах ответственности и нормативных правовых актах, регулирующих нарушения?

9. К чему приведет ослабление ведомственного контроля?
10. Определены ли нормативными правовыми актами источники и размер финансирования структур, осуществляющих ведомственный контроль?
11. Согласны ли вы, что нарушения, выявленные в ходе проверки, связаны с противоречивой нормативной правовой базой? Какие вопросы и какие локальные нормативные правовые акты, издаваемые в организации потребительской кооперации, следует согласовывать с профсоюзным комитетом?
12. Можно ли утверждать, что произошло снижение количества проверок субъектов в настоящее время?
13. Нужны ли унифицированные процедуры проверок для всех контрольных органов?
14. Должна ли быть оговорена ответственность контролирующих органов за ущерб, причиненный неправомерными действиями?
15. Каков порядок проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности субъекта?
16. Определяется ли работниками контрольных органов при проведении проверки уровень существенности в качестве критерия для выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации и должны ли разрабатываться методики определения уровня существенности?
17. В чем заключается сущность системы внутреннего контроля? Что должны включать рекомендации по организации системы внутреннего контроля для установления достоверности, полноты, объективности и своевременности составления и представления отчетности?
18. Как устанавливаются размер причиненного вреда, причины нарушений и лица, виновные в нарушении законодательства?
19. Нужно ли немедленно поставить в известность лицо, назначившее проверку, при выявлении фактов недостач и хищений денежных средств, иного имущества?
20. Применяются ли экономические санкции к субъектам предпринимательской деятельности за правонарушения, совершенные по истечении 10 дней после вступления в силу соответствующих актов законодательства?
21. Что отражается в книге учета проверок, какой по ней можно провести анализ?
22. Является ли видом искажений в бухгалтерском учете фальсификация бухгалтерских документов и записей?
23. Согласны ли вы с утверждением о том, что «процедура проверок сложная, полномочия контрольных органов – чрезмерные, штрафы – несоизмеримые выявленным нарушениям»?

24. Каково правовое регулирование проведения контролирующими органами мониторинга? Правомерно ли его осуществление без занесения сведений в книгу учета проверок? Могут ли по результатам мониторинга применяться меры ответственности?

25. Предполагает ли мониторинг проведение анализа и оценки деятельности субъекта мониторинга в целях выявления причин, способствующих совершению правонарушений, и принятия мер по их пресечению при осуществлении предпринимательской деятельности?

26. Должны ли организации системы потребительской кооперации ежегодно проводить обязательный аудит достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности?

27. В каком размере налагается штраф за уклонение от проведения обязательного аудита, неустранение выявленных нарушений законодательства на руководителей субъекта?

28. Каким нормативным правовым актом установлен перечень организаций, которые должны ежегодно проводить обязательный аудит достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности? Какие принципы профессиональной этики должны соблюдать аудиторы?

29. Содержат ли правила аудиторской деятельности общие принципы, определяющие процесс подготовки к аудиту, порядок его проведения и оформление результатов проверки?

30. Что обозначают такие принципы профессиональной этики аудитора, как «законность», «достоверность», «экономическая целесообразность» произведенных операций?

Задания

Задание 1. Составьте таблицу, содержащую нормативные правовые акты, регулирующие контрольную (надзорную) деятельность в Республике Беларусь. В ней приведите наименование нормативных правовых актов, номер и дату их утверждения, номер и дату регистрации в НРПА или на Национальном правовом интернет-портале.

Задание 2. Приведите характеристику приемов документального контроля, используемых при проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности организации, по форме таблицы 1.

Таблица 1 – Характеристика приемов документального контроля

Приемы документального контроля	Характеристика приемов документального контроля
---------------------------------	---

Задание 3. Охарактеризуйте направления контроля по форме таблицы 2.

Таблица 2 – **Направления контроля**

Направление контроля	Характеристика направления контроля
Реальность	
Полнота	
Разрешение	
Точность	
Классификация	
Учет	
Периодизация	

Задание 4. Установите соответствие видов злоупотреблений формам их проявления на основании таблицы 3.

Таблица 3 – **Виды злоупотреблений и формы их проявления**

Вид злоупотреблений	Форма проявления
Присвоение наличных денег	Подлог кассовых документов, неоприходование полученных в банке наличных денег, изъятие наличных денежных средств из кассы организации
Неполное отражение в учете операций с денежной наличностью и ее присвоение	Незаконные бухгалтерские записи, неотражение в учете сумм денежных средств, полученных в банке, или сумм, полученных за товары от кредиторов
Списание приобретенных товаров вместо их оприходования	Подлог приходно-расходных документов
Присвоение фиктивно начисленных сумм юридическим и физическим лицам	Включение в платежные ведомости подставных лиц, подделка подписей лиц, на имя которых начислены суммы

Задание 5. Проведите сравнение аудита и ревизии по отличительным признакам. Результаты сравнения отразите по форме таблицы 4.

Таблица 4 – **Сравнение аудита и ревизии**

Отличительный признак	Аудит	Ревизия
Целевые		
Правовые		
Объектные		
Управленческие		
Оплата труда		

Тема 2. Организация, планирование и проведение контрольно-ревизионной работы

План

1. Права, обязанности и ответственность работников контрольно-ревизионных служб.
2. Организация и техника проведения проверок.
3. Этапы проведения проверки: планирование, подготовка к проведению проверки, проведение проверки, документирование результатов проверки, рассмотрение материалов проверки и их реализация (разработка мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений, контроль за выполнением мероприятий).
4. Содержание отчета о контрольно-ревизионной работе (форма № 2-ревизия) и его значение.

Вопросы для самоконтроля

1. Проводятся ли проверки в рамках ведомственного контроля в соответствии с Законом Республики Беларусь «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Республике Беларусь» от 10 июля 2012 г. № 426-З; Указом Президента Республики Беларусь «О ведомственном контроле в Республике Беларусь» от 22 июня 2010 г. № 325; Положением о порядке организации и проведения проверок, утвержденным Указом Президента Республики Беларусь от 27 июля 2012 г. № 332?
2. Может ли субъект хозяйствования принять решение о ликвидации, если он включен в координационный план контрольной (надзорной) деятельности?
3. Верно ли, что если субъект хозяйствования включен в координационный план контрольной (надзорной) деятельности, то он не может быть исключен из Единого государственного реестра (ЕГР) и что регистрирующий орган принимает решение о его исключении на основании документа, представленного органом, проводившим проверку данного субъекта хозяйствования?
4. Что понимается под встречной (контрольной) проверкой?
5. Является ли контрольная закупка товарно-материальных ценностей способом контроля?
6. В каких случаях проверяемый субъект считается невиновным?
7. В соответствии с какими принципами осуществляется контрольная деятельность?

8. Какими правами обладают контролирующие органы?
9. Имеют ли право контролирующие органы изымать у проверяемого субъекта оригиналы документов, иные носители информации, имеющие отношение к выявленным нарушениям?
10. Должны ли контролирующие органы проводить проверки фактического наличия документов, имущества в кассах, помещениях, иных местах их хранения?
11. Должен ли контролирующий орган при непредставлении субъектом документов бухгалтерского и налогового учета определять размер причитающихся к уплате в бюджет сумм налогов, сборов (пошлин)?
12. Должен ли контролирующий орган принимать необходимые меры по пресечению и предупреждению фактов нарушения законодательства?
13. В каких случаях может быть отказано в допуске проверяющих на территорию проверяемого субъекта?
14. Должны ли проверяемые субъекты обеспечить проведение инвентаризации, контрольных обмеров, контрольных запусков в производство сырья и материалов?
15. В каких случаях запрещается проведение плановых проверок?
16. Принимает ли вышестоящий контролирующий орган решение о признании проверки незаконной?
17. Влечет ли уголовную ответственность необоснованное назначение должностным лицом контролирующего органа проверки субъекта?
18. Что служит основанием для проведения внеплановой проверки?
19. На основании какого документа проводится проверка?
20. Что указывается в перечне вопросов проверки?
21. В какой срок проводится проверка?
22. Какие документы предъявляются при проведении проверки?
23. Какие методы используются при проведении проверки?
24. Какими документами оформляются результаты проверки?
25. Какую информацию содержат промежуточный и основной акты проверки?
26. Каков порядок направления материалов проверки в органы уголовного преследования?
27. В каких случаях проверяемый субъект имеет право обжаловать решения контролирующих органов по акту проверки?
28. Какая утверждена форма государственной статистической отчетности по проверке (ревизии) и что она содержит?
29. Что отражается в объяснительной записке к отчету о контрольно-ревизионной работе?

30. Как осуществляется контроль за выполнением намеченных мероприятий?

Задания

Задание 1. Выберите из предложенных вариантов методы оценки товаров в организации и установите наиболее эффективный метод:

- розничные цены;
- отпускные цены;
- фиксированные цены;
- средневзвешенные цены;
- фактическая себестоимость приобретения товаров;
- учетные цены;
- чистая стоимость реализации.

Задание 2. Укажите из приведенного списка приемы, с помощью которых выявляются признаки сокрытия недостатков активов организации:

- сопоставление записей об остатках одних и тех же наименований товаров в инвентаризационных описях на начало и конец отчетного периода;
- контрольное сличение остатков товаров;
- арифметический подсчет итогов в инвентаризационных описях;
- сличение цены, указанной в инвентаризационных описях, с первичными документами, регистрами учета;
- сравнение выручки за день на начало и после окончания снятия фактических остатков товаров со среднедневной по плану и ежедневной выручкой в другие дни;
- анализ сроков поступления выручки в банк, сданной через почтовое отделение связи;
- сверка расчетов для установления фактов неоприходования товаров.

Задание 3. Определите, можно ли осуществлять текущий и последующий контроль с помощью следующих приемов:

- формальная проверка первичных учетных документов;
- контрольное сличение;
- экспертная проверка;
- логическая проверка;
- нормативная правовая проверка;
- экономическая проверка;
- встречная проверка;

- проверка по данным корреспонденции счетов.

Задание 4. Дайте оценку информации по проверке расчетных взаимоотношений, представленной в таблице 5.

Таблица 5 – **Информация для проверки расчетных взаимоотношений между субъектами**

Содержание проверяемых вопросов	Источник информации	Прием контроля	Цель контроля	Примечание (положения каких нормативных правовых актов не выполняются)
Инвентаризация расчетов	Акты сверки расчетов, первичные документы, учетные регистры	Изучение, прослеживание, подтверждение	Установление соблюдения правил проведения инвентаризации расчетов, своевременности отражения результатов на счетах бухгалтерского учета	Инструкция по инвентаризации активов и обязательств, учетная политика организации
Реальность списания дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам и т. д.	Расчет начисления резерва, документация по инвентаризации расчетов, учетные регистры	Изучение, сопоставление, расчет	Выяснение обоснованности и реальности списания дебиторской задолженности	Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 17 июля 2013 г. № 57-З

Задание 5. Изучите информацию координационного плана контрольной (надзорной) деятельности на первое полугодие 20__ г., в котором предусмотрены следующие данные:

1. Номер пункта плана (1390).
2. УНП проверяемого субъекта (400051823).
3. Наименование проверяемого субъекта (Гомельский ОПС).
4. Государственный орган, утвердивший сводный план проверок (Белкоопсоюз).
5. УНП контролирующего (надзорного) органа (100720360).
6. Наименование контролирующего (надзорного) органа (Контрольно-ревизионное управление Белкоопсоюза).
7. Контактный телефон исполнителя (8-017-226-49-20).
8. Месяц начала проверки (март).
9. Основание для назначения проверки (проведение проверки в рамках ведомственного контроля).

Установите нормативные правовые акты, регулирующие порядок проведения контрольной (надзорной) деятельности, порядок организации и проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности

сти и мониторинга в организациях потребительской кооперации Республики Беларусь.

Задание 6. Составьте план проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности организаций Гомельского облпотребсоюза на предстоящий год, используя условные данные. В плане предусмотрите сведения о наименованиях организаций и предприятий, дате окончания предыдущей проверки; о дате планируемой проверки, о том, кто проводил проверку (подразделения, участвующие в проведении проверки), ее вид; период проведения проверки; продолжительность проверки; примечание.

Задание 7. Изучите организацию и рассмотрите проведение мониторинга результатов финансово-хозяйственной деятельности организации, ее финансового состояния, а также оформление аналитической записки, содержащей рекомендации по устранению выявленных нарушений, если они были обнаружены, и применению мер ответственности в отношении субъекта и его должностных лиц. Установите, какие показатели должны быть проанализированы и оценены в процессе мониторинга.

Примечание – Для выполнения данного задания необходимо ознакомиться с постановлением Совета Министров Республики Беларусь «Об определении критериев оценки платежеспособности субъектов хозяйствования» от 12 декабря 2011 г. № 1672 и Инструкцией о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведении анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования, утвержденной постановлением Министерства финансов и Министерства экономики Республики Беларусь от 27 декабря 2011 г. № 140/206.

Задание 8. Рассмотрите содержание представленного плана комплексной проверки финансово-хозяйственной деятельности организации и установите объекты проверки, исполнителей, проверяемые периоды, объем проверки.

Задание 9. Составьте рабочий план проведения комплексной проверки организации. В нем предусмотрите сведения по всем объектам проверки (таблица 6).

Таблица 6 – Сведения для составления рабочего плана комплексной проверки организации

Объект проверки	Объем работы	Начало проверки	Окончание проверки
Кассовые операции	Внезапная ревизия денежной наличности (составление акта, определение результатов). Обследование технической укреплённости объектов.	03.01.20__ г.	03.01.20__ г.

	Проверка обеспечения сохранности ценностей		
И т. д.			

Задание 10. Составьте перечень вопросов комплексной проверки финансово-хозяйственной деятельности организации. В нем предусмотрите объекты, подлежащие проверке; методы и способы проверки; нормативные правовые акты, регулирующие вопросы проверки; примечание (для выражения профессионального мнения проверяющего).

Задание 11. Выпишите уведомление о проведении проверки организации. Форма уведомления приведена в приложении 1 к Положению по проведению проверок и мониторинга финансово-хозяйственной деятельности в организациях потребительской кооперации Республики Беларусь, утвержденному постановлением Белорусского республиканского союза потребительских обществ от 21 ноября 2012 г. № 390. Уведомление должно содержать наименование органа ведомственного контроля; наименование проверяемого субъекта; месяц начала проверки; проверяемый период; указание на основание проведения проверки; исчерпывающий перечень вопросов, подлежащих проверке.

Задание 12. Выпишите предписание на проведение плановой проверки. В нем укажите номер и дату выдачи предписания; основание проведения проверки; наименование органа ведомственного контроля, проводящего проверку; наименование проверяемой организации (райпо), фамилию и инициалы проверяющего, его должность (состав группы проверяющих, фамилию и инициалы руководителя проверки, его должность); исчерпывающий перечень вопросов, подлежащих проверке; проверяемый период (два года), сроки проведения проверки (дата начала и окончания проверки). Примерная форма предписания приведена в приложении 2 к Положению по проведению проверок и мониторинга финансово-хозяйственной деятельности в организациях потребительской кооперации Республики Беларусь.

Задание 13. Изучите содержание книги учета выданных предписаний на проведение проверок. Содержание данной книги приведено в приложении 3 к Положению по проведению проверок и мониторинга финансово-хозяйственной деятельности в организациях потребительской кооперации Республики Беларусь.

Задание 14. Сравните записи книги учета выданных предписаний на проведение проверок и книги учета проверок, сделайте выводы. Примерная форма книги учета проверок приведена в приложении А.

Она заполняется в соответствии с постановлением Совета Министров Республики Беларусь «О некоторых мерах по реализации Указа Президента Республики Беларусь» от 18 марта 2010 г. № 383. Установите, к чему приведет отсутствие книги учета проверок.

Тема 3. Аудиторская деятельность в Республике Беларусь, ее содержание и регулирование

План

1. Этапы становления и развития аудита. Организация аудита в Республике Беларусь. Государственное регулирование аудиторской деятельности в Республике Беларусь.
2. Виды аудита и аудиторских услуг, их характеристика.
3. Права, обязанности и ответственность аудируемых лиц и аудиторских организаций.
4. Стандарты (правила) аудита, их понятия, цели, характеристика. Международные стандарты аудита. Республиканские правила аудиторской деятельности.
5. Профессиональная этика лиц, осуществляющих аудит.
6. Контроль осуществления аудиторской деятельности в Республике Беларусь.

Вопросы для самоконтроля

1. Что понимается под аудиторской деятельностью?
2. Какова цель аудита?
3. Кто осуществляет государственное регулирование аудиторской деятельности?
4. Какие нормативные правовые акты регулируют аудиторскую деятельность?
5. Каковы этапы становления и развития аудита в Республике Беларусь?
6. Кто имеет право на осуществление аудиторской деятельности в Республике Беларусь?
7. Что может выступать критериями классификации видов аудита?
8. Можно ли выделить по объектам аудита банковский аудит; страховой аудит; налоговый аудит; инвестиционный аудит; общий аудит?
9. Какие услуги оказывают аудиторские организации?

10. Аудит достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности каких лиц проводится ежегодно?

11. Что содержит договор на оказание аудиторских услуг?

12. Какие права имеют аудиторские организации при проведении аудита?

13. В чем состоят обязанности аудиторских организаций и аудиторов – индивидуальных предпринимателей?

14. За что несут ответственность аудиторы?

15. Что понимается под аудиторским заключением?

16. Верно ли, что за разглашение сведений, составляющих аудиторскую тайну, аудируемое лицо вправе потребовать от виновного лица возмещение причиненного вреда?

17. Содержат ли правила аудиторской деятельности единые требования к порядку осуществления планирования и документирования аудита, составлению рабочей документации, аудиторского заключения, оценке квалификации аудиторов?

18. Что установлено правилами внутреннего контроля качества оказываемых аудиторских услуг?

19. Какие требования предъявляются к физическим лицам, претендующим на получение квалификационного аттестата аудитора?

20. Как часто аудиторы должны повышать свою квалификацию в организациях, осуществляющих повышение квалификации и переподготовку кадров?

21. Что служит основанием для аннулирования квалификационного аттестата аудитора?

22. Кто осуществляет контроль за соблюдением законодательства об аудиторской деятельности?

23. Что входит в компетенцию Министерства финансов Республики Беларусь в области государственного регулирования аудиторской деятельности?

24. Можно ли утверждать, что аудит, базирующийся на риске, представляет собой выборочную проверку на основе концепции ответственности с концентрацией аудита на участках бухгалтерского учета с более высоким уровнем риска?

25. Проводится ли аудит на соответствие в целях установления соответствия бухгалтерской (финансовой) отчетности принципам бухгалтерского учета, требованиям налогового законодательства, действующим локальным нормативным правовым актам?

26. Верно ли, что главной целью внешнего аудита является возможность дать объективные, реальные и точные сведения об аудируемом лице?

27. Разрабатываются ли Международные стандарты аудита Международной федерацией бухгалтеров, объединяющей членов более 160 национальных бухгалтерско-аудиторских объединений и профессиональных организаций из 125 стран мира?

28. Позволяет ли аудиторским организациям применение внутренних стандартов полнее соблюдать требования законодательных актов, содействовать внедрению в аудиторскую практику новых технологий, детализировать профессиональное поведение аудитора в соответствии с этическими нормами аудита?

Задания

Задание 1. Изучите содержание Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» от 12 июля 2013 г. № 56-З и Федерального закона Российской Федерации «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, принятого Государственной думой. Проведите сравнение содержания данных законов и установите отличительные особенности.

Задание 2. Изучите следующие республиканские правила аудиторской деятельности:

- «Аудиторские доказательства», утвержденное постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 26 октября 2000 г. № 114, с изменениями и дополнениями.
- «Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях», утвержденное постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29 сентября 2005 г. № 115, с изменениями и дополнениями.

Установите процедуры, выполняемые для получения аудиторских доказательств, их достаточность и надлежащий характер; общие принципы получения аудиторских доказательств по инвентаризации товарно-материальных ценностей, по стоимостной оценке и раскрытию информации о долгосрочных финансовых вложениях.

Задание 3. Изучите республиканское правило аудиторской деятельности «Профессиональная этика лиц, оказывающих аудиторские услуги», утвержденное постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 17 декабря 2007 г. № 189, с изменениями и дополнениями.

Установите принципы (в том числе применение принципа объективности во всех видах аудиторских услуг); действия аудитора при

заключении договора оказания аудиторских услуг; качества, какими должен обладать аудитор.

Задание 4. Изучите республиканское правило аудиторской деятельности «Понимание деятельности системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденное постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29 декабря 2008 г. № 203, с изменениями и дополнениями.

Установите элементы системы внутреннего контроля и средств контроля аудируемого лица, порядок оценки рисков существенного искажения информации, особенности составления рабочей документации.

Задание 5. Изучите республиканское правило аудиторской деятельности «Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденное постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 17 сентября 2003 г. № 128, с изменениями и дополнениями.

Установите общие требования к порядку составления аудиторского заключения по бухгалтерской (финансовой) отчетности; требования к формам выражения аудиторского мнения и подготовке модифицированного аудиторского заключения.

Задание 6. Рассмотрите аудиторские процедуры, выполняемые для получения аудиторских доказательств:

- процедуры оценки рисков для получения понимания деятельности аудируемого лица и его среды с целью оценки рисков существенного искажения информации на уровне бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и на уровне предпосылок ее подготовки;
- тесты средств контроля для установления эффективности функционирования средств контроля по предотвращению и выявлению существенных искажений информации;
- процедуры проверки по существу для выявления существенных искажений информации на уровне предпосылок подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Задание 7. Поясните, может ли задачами аудита быть следующее:

- установление фактического наличия активов и пассивов организации по состоянию на отчетную дату;
- наличие прав и обязательств;
- полнота отражения в учете и отчетности активов, обязательств, капитала;

- представление и раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Задание 8. Определите, содержат ли аудиторские доказательства Международные стандарты аудита:

- № 500 «Аудиторские доказательства»;
- № 505 «Внешние подтверждения»;
- № 520 «Аналитические процедуры»;
- № 530 «Аудиторская выборка»;
- № 570 «Непрерывность деятельности».

Тема 4. Подготовка, планирование и технология аудиторской проверки

План

1. Основные этапы аудита: планирование аудита, подготовительные работы для проведения аудита, непосредственное проведение аудита, документирование аудита, принятие решений по результатам аудита.

2. Существенность в аудите. Аудиторский риск.

3. Аудиторская выборка. Аналитические процедуры.

4. Аудиторские доказательства, их виды и источники получения.

5. Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности.

6. Внутренний контроль качества аудита.

7. Аудиторское заключение, его структура и порядок представления.

8. Порядок составления отчета о работе аудиторской организации (форма № 2-аудит, Министерство финансов Республики Беларусь).

Вопросы для самоконтроля

1. Включает ли в себя процесс планирования следующее: предварительное планирование; разработку общей стратегии аудита; составление плана аудита; внесение изменений в план в ходе аудита; осуществление руководства и контроля; документирование действий, связанных с составлением и изменениями стратегии и плана аудита?

2. Определяет ли общая стратегия аудита его объем, сроки проведения и направления работы, указания по разработке детального плана аудита?

3. Что должно учитываться при разработке общей стратегии аудита?

4. Содержит ли план аудита информацию об объеме аудиторских процедур в отношении проверки каждой существенной группы опе-

раций, остатков по счетам, раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности?

5. Должен ли план аудита раскрывать характер, сроки и объем запланированных процедур оценки рисков?

6. Верно ли, что форма документов по общей стратегии и плану аудита разрабатывается аудиторской организацией самостоятельно?

7. Должна ли рабочая документация отражать информацию о планировании аудита, характере, сроках проведения и объеме выполненных аудиторских процедур, их результатах, а также о выводах, сделанных на основе полученных аудиторских доказательств?

8. Должна ли аудиторская организация в рабочей документации отразить информацию, которая противоречит или не соответствует ее профессиональному суждению по какому-либо существенному вопросу, чем вызвано данное противоречие, а также способы его разрешения?

9. Осуществляется ли на заключительном этапе подготовки рабочей документации документирование аудиторских доказательств, полученных в процессе аудита, но не нашедших отражение в рабочей документации; сортировка, упорядочение и внесение перекрестных ссылок в рабочие документы?

10. Кто несет ответственность за оформление и сохранность рабочей документации?

11. Верно ли, что рабочая документация является строго конфиденциальной и может быть выдана аудиторам с разрешения руководителя аудиторской организации?

12. Что понимается под существенностью в аудите?

13. Как определяется уровень существенности?

14. Что понимается под аудиторским риском?

15. Какова взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском?

16. Верно ли, что информация об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах, составляющих капитала считается существенной, если ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности?

17. Можно ли структурно описать риск с помощью следующих характеристик: опасность, подверженность риску, чувствительность к риску, степень взаимодействия рисков?

18. Как рассчитывается величина аудиторского риска?

19. Являются ли примерами качественных искажений недостаточное, неадекватное описание учетной политики; отсутствие раскрытия информации о нарушении нормативных требований?

20. Должен ли рассматривать аудитор возможность искажений в процедуре, проводимой в конце отчетного периода?

21. Следует ли аудитору принимать во внимание существенность при определении характера, сроков проведения, объема аудиторских процедур, оценке последствий искажений?

22. Можно ли представить модель аудиторского риска и его составляющих следующим образом:

$$AP = HP \cdot PCK \cdot PH,$$

где AP – аудиторский риск;

HP – неотъемлемый риск;

PCK – риск средств контроля;

PH – риск необнаружения?

23. Может ли означать значение $AP = 5\%$ следующее: «В пяти случаях из 100 аудиторская организация может дать ошибочное аудиторское заключение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности»?

24. В каких случаях аудиторская организация должна рассмотреть вопрос о модификации аудиторского заключения?

25. Что должно учитываться при формировании аудиторского мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности?

26. Что отражается в части аудиторского заключения, содержащей аудиторское мнение?

27. Основывается ли выбор аудиторских процедур на оценке рисков существенного искажения информации?

28. Включают ли процедуры проверки по существу детальные тесты в отношении групп однотипных операций, остатков по счетам бухгалтерского учета и раскрытий информации; аналитические процедуры?

Задания

Задание 1. Составьте план обсуждения вопросов с работниками аудиторской организации. В плане предусмотрите наиболее актуальные вопросы аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности субъекта.

Задание 2. Изучите содержание договора об оказании аудиторских услуг. Договор об оказании аудиторских услуг составляется по

форме, приведенной в приложении Б. Укажите, какая предусмотрена ответственность за формальное проведение аудита.

Задание 3. Изучите матрицу «риск-существенность» и установите ключевой риск по данным рисунка 1.

1. Низкая существенность, высокая вероятность	4. Средняя существенность, высокая вероятность	7. Высокая существенность, высокая вероятность
2. Низкая существенность, средняя вероятность	5. Средняя существенность, средняя вероятность	8. Высокая существенность, средняя вероятность
3. Низкая существенность, низкая вероятность	6. Средняя существенность, низкая вероятность	9. Высокая существенность, низкая вероятность

Рисунок 1 – Матрица «риск-существенность»

Задание 4. Определите, может ли быть установлена взаимосвязь между составляющими аудиторского риска, представленными на рисунке 2.

Оценка неотъемлемого риска	Оценка риска средств контроля		
	Высокий	Средний	Низкий
	Допустимый уровень риска необнаружения		
Высокий	Низкий	Низкий	Средний
Средний	Низкий	Средний	Средний
Низкий	Средний	Средний	Высокий

Рисунок 2 – Взаимосвязь между составляющими аудиторского риска

Задание 5. Установите, оказывают ли влияние на форму и содержание рабочей документации следующие факторы:

- характер аудиторского задания и требования, предъявляемые к итоговым документам аудита;
- характер и сложность деятельности аудируемого лица;
- характер выполняемых аудиторских процедур;
- оценка риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Задание 6. Определите, содержит ли договор на аудит следующее:

- наименование сторон, между которыми заключается договор;
- предмет договора;
- сроки выполнения аудиторских услуг;
- стоимость оказываемых аудиторских услуг;
- права и обязанности сторон;

- ответственность сторон;
- иные условия.

Тема 5. Ревизия состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля

План

1. Цель, задачи и значение ревизии состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля организации.
2. Информационное и нормативное обеспечение ревизии состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля организации.
3. Методика ревизии состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля организации.
4. Факты нарушений и злоупотреблений.
5. Рабочая документация ревизора.

Вопросы для самоконтроля

1. Как установить соблюдение и выполнение Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12 июля 2013 г. № 57-З, реализацию его требований?
2. Верно ли, что на основании Типового плана счетов руководителем организации утверждается план счетов бухгалтерского учета организации, содержащий полный перечень счетов (включая субсчета) и аналитических счетов, забалансовых счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета?
3. Должно ли ведение аналитического учета активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов организации обеспечить получение данных об их наличии и движении, необходимых для составления бухгалтерской отчетности?
4. Какие процедуры используются для установления соблюдения принципов бухгалтерского учета, соответствия ведения бухгалтерского учета принятой учетной политике организации?
5. Что устанавливается при изучении и оценке состояния системы внутрихозяйственного контроля?
6. Верно ли, что согласно ст. 6.5 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях штраф является денежным взысканием, его размер определяется в белорусских рублях исходя из базовой величины, установленной законодательством Республики Беларусь на день вынесения постановления о наложении администра-

тивного взыскания. В других случаях, в процентном либо кратном отношении к стоимости предмета совершенного административного правонарушения, сумме ущерба, сделки либо к доходу, полученному в результате сделки?

7. Как проверить соответствие принятой учетной политики требованиям законодательства и характеру деятельности аудируемого лица, соблюдение графика документооборота?

8. Является ли примером существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности недостаточное или неадекватное описание учетной политики?

9. Могут ли являться элементами учетной политики рабочий план счетов бухгалтерского учета; формы первичных учетных документов; формы бухгалтерской отчетности; инвентаризация активов и обязательств организации; способы оценки активов?

10. Что можно проверить по рабочему плану счетов бухгалтерского учета организаций потребительской кооперации и как установить обоснованность применения формы бухгалтерского учета и отчетности?

11. С помощью каких процедур устанавливается качество первичных учетных документов, регистров бухгалтерского и налогового учета?

12. Окажет ли влияние на организацию деятельности субъекта отсутствие должностных инструкций работников?

13. Какие требования предъявляются к организации системы внутреннего контроля субъекта?

14. Должен ли проверяющий определить, отражают ли остатки по счетам бухгалтерского учета на начало отчетного периода надлежащую учетную политику, последовательно ли применялась учетная политика, вносились ли изменения в учетную политику и были ли они должным образом отражены в бухгалтерском учете и отчетности?

15. Как установить, соответствуют ли изменения в учетной политике установленным способам ведения бухгалтерского учета?

16. Как определить, уместна ли учетная политика для деятельности организации?

17. С помощью каких приемов можно установить, соответствует ли учетная политика в отношении отдельных показателей за предыдущий и отчетный периоды?

18. Отражаются ли положения по налогообложению в учетной политике организации?

19. В чем заключается сущность системы внутреннего контроля?

20. Что входит в обязанности лиц, ответственных за организацию и осуществление внутреннего контроля?

21. Нужно ли проводить анализ состава и содержания учетных и отчетных данных с целью установления полноты и правильности оценки статей бухгалтерской отчетности?

22. Какие нормативные правовые акты регулируют раскрытие учетной информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности и в пояснительной записке?

23. Кто может проводить проверку системы внутреннего контроля, своевременность и правильность составления и представления бухгалтерской и статистической отчетности?

24. Как установить эффективность системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, применяемой в организации?

25. Какие методы, способы и приемы могут использоваться при проверке системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля?

26. Является ли целью проверки состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля установление законности, эффективности и целесообразности отражения в учете и отчетности совершенных финансовых и хозяйственных операций?

Задания

Задание 1. Установите, должны ли в учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета предусматриваться способы и методы, представленные в таблице 7.

Таблица 7 – Способы и методы, предусмотренные в учетной политике организации

Способ, метод	Для целей бухгалтерского учета	Для целей налогового учета
Форма учета	Книжно-журнальная. Автоматизированная	Регистры доходов. Регистры расходов. Регистры расчетных корректировок
Способы начисления амортизации по основным средствам	Линейный. Нелинейный. Производительный	—
Способы начисления амортизации по нематериальным активам	Линейный. Нелинейный. Производительный	—
Оценка производственных запасов	По фактической себестоимости их приобретения. По учетным ценам с использованием счетов 10 «Денежные средства», 15 «Средства в других банках», 16 «Средства Национального банка».	—

	По плановой себестоимости	
Момент фактической реализации	По отгрузке	По отгрузке

Окончание таблицы 7

Способ, метод	Для целей бухгалтерского учета	Для целей налогового учета
Учет товаров	По покупным ценам. По продажным ценам	—
Создание резерва по сомнительным долгам	Создается в конце отчетного года	—
И т. д.		—

Примечание – Основание: Инструкция по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 17 апреля 2002 г. № 62, с изменениями и дополнениями от 14 декабря 2012 г. № 74.

Задание 2. В локальных документах организации предусмотрены следующие условия признания в бухгалтерском учете выручки:

1. От реализации товаров:

- покупателю переданы риски и выгоды, связанные с правом собственности на товары;
- сумма выручки может быть определена;
- организацией предполагается получение экономических выгод в результате совершения хозяйственной операции;
- расходы, которые произведены или будут произведены при совершении хозяйственной операции, могут быть определены.

2. От выполнения работы, оказания услуги:

- сумма выручки может быть определена;
- организацией предполагается получение экономических выгод в результате совершения хозяйственной операции;
- степень готовности или завершенность работы, услуги на отчетную дату могут быть определены;
- расходы, которые произведены при выполнении работы, оказании услуги, и расходы, необходимые для завершения работы, услуги, могут быть определены.

Поясните, согласны ли вы с соблюдением данных условий.

Задание 3. Установите, правильно ли составлен расчет формирования розничной цены на товар в частном торговом унитарном предприятии:

- отпускная цена – 22 000 р.;
- НДС поставщика по ставке 20% от 22 000 р. составляет 44 р.;
- торговая надбавка в размере 30% от 22 000 р. составляет 6 600 р.;
- розничная цена без НДС (22 000 р. + 6 600 р.) составляет 28 600 р.;

- НДС по ставке 20% от 28 600 р. составляет 5 720 р.;
- розничная цена с учетом НДС (28 600 р. + 5 720 р.) составляет 34 320 р.

Задание 4. Установите, правильно ли составлен расчет ставки и суммы НДС, подлежащей уплате по реализации товаров по розничным ценам, по данным представленного алгоритма.

Расчет содержит следующие данные:

1. Наименование – унитарное предприятие.
2. Сальдо по счету 42 «Торговая наценка» (НДС) – сумма НДС по товарам, имеющимся в остатке на начало отчетного периода.
3. НДС по поступившим товарам (оборот по кредиту счета 42 (НДС) – сумма НДС по поступившим в отчетном периоде товарам, т. е. сумма НДС, включенная в цену товаров, поступивших в отчетном периоде. Она уменьшается на сумму НДС по возвращенным покупателями товарам, по созданным резервам на естественную убыль товаров, по дооценке (уценке) товаров.
4. Предварительное сальдо по НДС на конец месяца (п. 2 + п. 3).
5. Стоимость товара следующая:
 - 5.1. Реализовано за месяц (в ценах реализации) – стоимость реализованных товаров с учетом налогов, включаемых в цену. Она уменьшается на стоимость возвращенных покупателями товаров, корректируется при дооценке (уценке) товаров, отражается также стоимость недостающих товаров сверх норм естественной убыли.
 - 5.2. Остаток товара на конец месяца (в ценах реализации) – стоимость товаров с учетом налогов, включаемых в цену, имеющихся в остатке на конец отчетного периода.
 - 5.3. Итого (п. 5.1 + п. 5.2).
6. Расчетная ставка НДС (п. 4 · 100 : п. 5.3).
7. НДС на остаток товаров (п. 5.2 · п. 6 : 100).
8. НДС, исчисленный по реализации товаров в розницу (п. 4 – п. 7), – сумма НДС, исчисленная по реализации товаров по розничным ценам.

Задание 5. Установите, окажет ли влияние на финансовые результаты и репутацию организации факт хищения денежной наличности в кассе организации, выявленный в результате проведения комплексной проверки. Хищение денежных средств осуществлено кассиром организации по сговору с бухгалтером путем умышленного завышения итоговой суммы платежной ведомости за май текущего года в размере 6 100 000 р. Факт хищения рассмотрен руководителем организации, издан приказ о взыскании похищенной суммы с виновных лиц.

Поясните, должен ли проверяющий определить размер причиненного организации материального ущерба, какие должны быть приняты меры по обеспечению сохранности активов.

Задание 6. Установите, правильно ли отражены на счетах бухгалтерского учета резервы по сомнительным долгам, созданные в конце отчетного года с учетом результатов инвентаризации (таблица 8).

Таблица 8 – **Корреспонденция счетов бухгалтерского учета резервов по сомнительным долгам**

Содержание операции	Дебет	Кредит
На сумму ранее созданных резервов	Счет 63 «Резервы по сомнительным долгам»	Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
На сумму превышения списываемой дебиторской задолженности, признанной организацией безнадежной к получению, над суммой ранее созданных резервов по сомнительным долгам	Счет 90, субсчет 10 «Прочие расходы по текущей деятельности»	Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Задание 7. При проверке финансово-хозяйственной деятельности организации установлено следующее:

- суммы полученных доходов, относящихся к будущим периодам, отражены по дебету счета 51 «Расчетные счета» и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов»;
- суммы доходов будущих периодов при наступлении отчетного периода, к которому относятся эти доходы, отражены по дебету счета 98 «Доходы будущих периодов» и кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

Определите правильность корреспонденции счетов.

Задание 8. Организация приобрела ноутбук стоимостью 15 млн р. Срок полезного использования, установленный организацией, – 5 лет, способ начисления амортизации – линейный. В бухгалтерском учете сумма ежемесячных амортизационных отчислений по ноутбуку составила 250 000 р. ($15\,000\,000 : 5 \text{ лет} : 12 \text{ месяцев}$).

Поясните, правильно ли определена и отражена в бухгалтерском учете сумма амортизационных отчислений на счете 02 «Амортизация основных средств».

Задание 9. Установите, правильно ли отражены суммы на счетах бухгалтерского учета, если организация заключила договор на оказание консультационных услуг, стоимость которых определена сторонами в размере 15 000 евро без НДС. Оплата осуществляется в бело-

русских рублях по курсу Национального банка Республики Беларусь на дату оплаты. Составлен акт сдачи-приема оказанных услуг. Организация произвела 100%-ную предоплату. Курс Национального банка Республики Беларусь на дату предоплаты – 11 430 р. за 1 евро, а на дату подписания акта – 11 510 р. за 1 евро. На счетах бухгалтерского учета сделаны следующие записи:

- на предоплату: дебет счета 60, кредит счета 51 в сумме 171 450 000 р. (15 000 евро · 11 430 р.);
- на затраты консультационных услуг по курсу Национального банка Республики Беларусь на дату предоплаты: дебет счета 44, кредит счета 60 – 171 450 000 р.

Задание 10. Составьте тест оценки состояния бухгалтерского учета и внутреннего контроля организации по форме таблицы 9. В тесте приведите 10 вопросов со ссылкой на нормативные правовые акты.

Таблица 9 – Тест оценки состояния бухгалтерского учета и внутреннего контроля организации

Содержание вопроса	Ответ «да»	Ответ «нет»	Примечание (нормативный правовой акт)
--------------------	------------	-------------	---------------------------------------

Задание 11. Укажите, правильно ли дана консультация по вопросу административной ответственности:

«Ответственность устанавливается нормативно-правовыми актами. Учитываются форма вины, обстоятельства.

К формам вины относятся:

- прямой умысел (физическое лицо, совершившее правонарушение, сознавало противоправность своего деяния, предвидело его вредные последствия и желало их наступления);
- косвенный умысел (физическое лицо не желало, но допускало наступление обстоятельства, предвидело его вредные последствия либо относилось к ним безразлично).

К обстоятельствам вины следующих лиц относятся:

- физическое лицо (характер совершенного административного правонарушения; обстоятельства его совершения; личность физического лица, совершившего административное правонарушение; степень его вины; характер и размер причиненного им вреда; имущественное положение; обстоятельства, смягчающие или отягчающие административную ответственность);
- юридическое лицо (характер административного правонарушения; характер и размер причиненного вреда; обстоятельства, смягча-

ющие или отягчающие административную ответственность; финансово-экономическое положение юридического лица)».

Задание 12. Определите, может ли быть наложено административное взыскание со дня совершения административного правонарушения:

- по общему правилу за совершение административного правонарушения – не позднее 2 месяцев со дня его совершения;
- за совершение длящегося административного правонарушения – не позднее 2 месяцев со дня его обнаружения;
- за нарушение административного правонарушения против экологической безопасности, окружающей среды и порядка природопользования – не позднее 6 месяцев со дня его совершения;
- за совершение административного правонарушения в области финансов, рынка ценных бумаг, банковской и предпринимательской деятельности; против порядка налогообложения и таможенного регулирования, иных административных правонарушений, выразившихся в неисполнении или ненадлежащем исполнении актов законодательства, регулирующих экономические отношения, не позднее 3 лет со дня его совершения и 6 месяцев со дня его обнаружения.

Задание 13. Установите, может ли перечень вопросов проверки включать следующее:

- состояние первичной и сводной документации;
- своевременность и полноту отражения операций в регистрах бухгалтерского учета и отчетности;
- правильность и своевременность проверки и обработки документов, порядок их утверждения;
- состояние активов и пассивов организации;
- правильность корреспонденции счетов;
- обоснованность внесенных исправлений.

Задание 14. Поясните, верно ли, что обстоятельствами, смягчающими административную ответственность, признаются:

- чистосердечное раскаяние физического лица, совершившего административное правонарушение;
- предотвращение лицом, совершившим административное правонарушение, вредных последствий такого правонарушения;

- добровольное возмещение или устранение причиненного вреда; совершение административного правонарушения под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости.

Тема 6. Ревизия кассовых операций организации

План

1. Цель, задачи и значение ревизии кассовых операций организации.
2. Информационное и нормативное обеспечение ревизии кассовых операций организации.
3. Методика ревизии кассовых операций организации.
4. Факты нарушений и злоупотреблений.
5. Рабочая документация ревизора.

Вопросы для самоконтроля

1. Как установить соблюдение нормативно-правовых актов, регулирующих порядок учета кассовых операций (Инструкция о порядке ведения кассовых операций и порядке расчетов наличными денежными средствами в белорусских рублях на территории Республики Беларусь, утвержденная постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 29 мая 2011 г. № 107, с изменениями и дополнениями от 12 ноября 2012 г. № 574)?

2. Могут ли применяться меры ответственности к руководителю и главному бухгалтеру организации за несоблюдение нормативных правовых актов по учету кассовых операций?

3. Каким документом оформляется фактический контроль кассовых операций? Разрешены ли нормативно-правовыми актами подчистки в кассовых документах; неоговоренные исправления; инвентаризации денежных средств специалистами банка; изъятие кассовых документов?

4. Верно ли, что в приказе руководителя организации устанавливаются порядок и сроки сдачи выручки юридическим лицом?

5. Правильно ли утверждение, что работникам бухгалтерии и другим работникам, пользующимся правом подписи кассовых документов, выполнять обязанности кассира запрещается?

6. Может ли решением руководителя организации устанавливаться следующее: размер потребности в разменных наличных деньгах на одно рабочее место кассира; время начала подготовки и формирова-

ния инкассаторской сумки с учетом выписки соответствующих сопроводительных документов и последующей передачи службе инкассации; время сдачи выручки кассирами главному (старшему) кассиру или в обслуживающий банк, в организацию Министерства связи и информатизации Республики Беларусь, работникам службы инкассации?

7. Сообщают ли руководители организации обслуживающему банку об установленных сроках сдачи выручки, размерах выручки, планируемой для сдачи в банк, сведения об изменении сроков?

8. Учитываются ли при установлении сроков сдачи выручки ускорение оборачиваемости и своевременное поступление наличных денег в банк, обеспечение сохранности денежных средств, специфика работы организации?

9. Допускаются ли факты расходования наличных денег из выручки организаций при наложении ареста либо обращении взыскания на денежные средства, находящиеся на текущих (расчетных) банковских счетах?

10. Может ли накапливать организация выручку сверх установленных законодательством размеров для осуществления предстоящих расходов? Используются ли личные денежные средства физического лица в интересах нанимателя для приобретения товаров в пределах размеров, установленных для расчетов наличными денежными средствами между юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями?

11. Как установить факты выдачи наличных денег по доверенности на разовое получение наличных денег и прилагается ли доверенность к расходному кассовому ордеру или платежной ведомости?

12. Прилагаются ли к отчету об израсходованных суммах при использовании банковской платежной карточки карт-чеки или их копии, заверенные руководителем юридического лица, либо иные документы, подтверждающие целевой характер расходования денежных средств?

13. С помощью каких процедур устанавливаются законность, достоверность, экономическая целесообразность кассовых операций, соблюдение формы и порядка заполнения кассовой книги юридическим лицом? Обеспечивает ли кассовая книга полноту отражения движения наличных денежных средств в кассе, контроль за сохранностью наличных денег и исключение возможности возникновения недостачи или хищения?

14. Как проверить качество приходных и расходных кассовых ордеров, других документов (корешков чеков из чековых книжек для получения наличных денег, квитанций к объявлению на взнос наличными, препроводительных ведомостей)?

15. Должны ли соблюдаться сроки выдачи наличных денег, порядок расчетов наличными деньгами между субъектами хозяйствования (юридическими лицами, их обособленными подразделениями, индивидуальными предпринимателями)?

16. Вправе ли принимать наличные денежные средства юридические лица при реализации товаров без использования кассового суммирующего аппарата (КСА) в следующих случаях: осуществление розничной торговли на торговых местах на рынках и ярмарках; осуществление разносной и развозной торговли товарами; осуществление электронной торговли, торговли с доставкой товаров на дом или иное оговоренное место, выполнение работ и оказания услуг вне постоянного места осуществления деятельности?

17. Могут ли юридические лица, открывшие текущие (расчетные) банковские счета, использовать выручку при наличии картотеки к внебалансовому счету 99814 «Расчетные документы, не оплаченные в срок»?

18. Что является грубым нарушением по кассовым операциям?

19. Чем следует руководствоваться при проверке достоверности сальдо по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета»?

20. Существует ли взаимосвязь между учетными регистрами по счетам денежных средств?

21. Как часто проводятся инвентаризации денежных средств в кассах организации и какие могут быть выявлены несоответствия?

22. Каким образом осуществляется проверка записей на счетах бухгалтерского учета в национальной и иностранной валюте?

23. С помощью каких методов осуществляется контроль кассовых операций, правильность ведения учета бланков строгой отчетности?

24. Окажет ли влияние на обеспечение сохранности наличной иностранной валюты прием на работу лиц, ранее привлекавшихся к уголовной ответственности за умышленные преступления?

25. В случае выявления несоответствия приходного кассового ордера (КО-1), расходного кассового ордера (КО-2) требованиям, предъявляемым к их заполнению, должен ли кассир вернуть документы бухгалтеру для надлежащего оформления?

26. С помощью каких приемов устанавливаются типичные нарушения порядка обязательной продажи иностранной валюты?

27. Каким образом контролируется порядок совершения операций с банковскими платежными карточками?

28. Какие сделки считаются подозрительными?

29. Что является оправдательным документом по учету наличных денежных средств и каковы требования по его оформлению?

Задания

Задание 1. При проверке полноты и своевременности оприходования (списания) денежных средств в кассе организации за январь текущего года установлено следующее:

- полученные 3 января наличные деньги в банке с расчетного счета организации были оприходованы в кассе 4 января в сумме 20 млн р.;
- из кассы 10 января выдан аванс на командировочные расходы К. И. Петрову в сумме 4 млн р. без полного отчета по ранее полученным суммам (450 тыс. р.);
- несоблюдение сроков сдачи выручки в обслуживающий банк (15, 18, 24 января текущего года).

Установите, что нарушено, как выявлено нарушение, каковы последствия допущенного нарушения по кассовым операциям организации.

Задание 2. В результате проведенной инвентаризации на 1 апреля текущего года в кассе организации выявлен излишек денежной наличности в сумме 500 000 р. Из объяснения кассира В. П. Родионова следует, что эти деньги являются ее собственными.

Определите, каким документом оформляются результаты инвентаризации денежной наличности в кассе организации, как должен поступить главный бухгалтер в данном случае, как отразить излишки на счетах бухгалтерского учета.

Задание 3. В Гомельском райпо за выполненную работу (разгрузку вагона) работникам не списочного состава начислена заработная плата. Она выплачена из кассы организации.

Установите, какими документами оформляются данные работы, порядок выдачи заработной платы из кассы работникам несписочного состава, какие должны быть сделаны записи на счетах бухгалтерского учета.

Задание 4. По приходному кассовому ордеру № 70 от 30 марта текущего года в кассу предприятия общественного питания поступил платеж от экономиста за абонемент для питания в апреле. Данная

операция отражена на счетах бухгалтерского учета следующим образом: дебет счета 50 «Касса» – кредит счета 41-3 «Товары».

Определите, правильно ли сделана запись на счетах бухгалтерского учета, кто имеет право пользоваться такого вида услугами.

Задание 5. При проведении комплексной проверки в райпо 1 ноября текущего года проверяющим контрольно-ревизионного управления облпотребсоюза (далее по тексту – КРУ ОПС) была проведена инвентаризация денежной наличности, находящейся в подотчете кассира организации А. М. Новиковой в присутствии главного бухгалтера М. Р. Бобрик.

По требованию проверяющего были прекращены все операции, составлен кассовый отчет, кассиром предъявлена кассовая наличность, расписка начальника торгового отдела на получение в счет заработной платы 2 000 000 р.

Кассовая книга пронумерована, прошнурована, скреплена печатью, подписана главным бухгалтером. Денежная наличность и документы хранятся в сейфе. Изолированного помещения для кассы не имеется.

Установите нарушения кассовой дисциплины, подготовьте запись в акт проверки. Укажите, какой нормативный правовой акт регулирует порядок ведения кассовых операций в Республике Беларусь.

Задание 6. При проведении проверки денежных средств в кассе организации в процессе пересчета денежной наличности установлено, что в пачке с купюрами достоинством 50 тыс. бел. р. находились тысячные купюры (50 шт.), схожие по цветовой гамме. Общее количество банкнот в корешке совпадало и кассир решил, что на номинал проверяющий и другие члены комиссии не обратят внимание. Недостача в сумме 2 450 000 р. признана крупной.

Поясните, какие должны быть приняты меры по обеспечению сохранности денежных средств в кассе организации.

Задание 7. При проверке кассовых операций в организации выявлено следующее:

- несоответствие данных регистров аналитического учета по кассовым операциям с данными синтетического учета; расхождение составило 100 000 р.;
- несвоевременное проведение инвентаризации денежных средств и выведение их результатов (один раз в год);
- несоблюдение требований оформления первичных документов КО-1 и КО-2.

Выявите характер допущенных нарушений по кассовым операциям и оцените их последствия. Установите, какую ответственность несут руководитель организации, главный бухгалтер, кассир за нарушение кассовых операций.

Задание 8. Проверьте расчет возмещения расходов физических лиц, проведенных на основании договоров, заключенных с нанимателем в интересах юридических лиц, с которыми данные физические лица состоят в трудовых отношениях.

Установите, какие нормативно-правовые акты регулируют данный вопрос, используя следующие данные:

- организация заказала в банке 15 июля текущего года сумму наличных денег для возмещения расходов своих работников в размере 90 млн р.;
- расходование денег подтверждено документально: 11 июля – 45 млн р.; 12 июля – 12 млн р.; 14 июля – 33 млн р.;
- на карт-счет работника 12 июля перечислено 29 млн р. для покупки топлива и хозяйственного инвентаря;
- банком выданы организации следующие средства: 11 июля – 30 млн р. (300 р. · 100 000 р.); 12 июля – 1 млн р. (30 млн р. – 29 млн р.); 14 июля – 30 млн р. (предельно допустимый размер расчетов за каждый день расходования); всего – 61 млн р.

Примечание – При определении суммы банком выданы наличные деньги на расчеты организации в размере не более 300 базовых величин в день, но не более предельно допустимого размера расчетов за каждый день расходования.

Задание 9. Установите приемы выявления сокрытия сумм в бухгалтерском учете и правильность отражения кассовых операций на счетах бухгалтерского учета, если при проверке кассовых операций организации установлено следующее:

- неполное отражение в бухгалтерском учете сумм выручки, сданной заведующим частного торгового унитарного предприятия в кассу организации (расхождения в сумме 28 млн р.);
- неправильное отражение данных операций на счетах бухгалтерского учета (дебет счета 50 «Касса», кредит счета 50 «Касса»);
- неполное оприходование в кассе сумм выручки по отдельным первичным документам (формы КО-1 за 20 марта, КО-1 за 23 апреля текущего года).

Задание 10. При проведении инвентаризации денежных средств в кассе организации выявлена недостача денежных средств в сумме 1 500 000 р., которая отражена на счетах бухгалтерского учета по де-

бету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счета 50 «Касса».

Установите, что нарушено, кто нарушил, как выявлено нарушение денежных средств в кассе организации.

Задание 11. При проверке правильности организации учета кассовых операций установлено, что все записи ведутся в кассовой книге своевременно, составление и сдача кассовых отчетов в бухгалтерию производятся ежедневно, своевременно осуществляется проверка, что подтверждается подписью бухгалтера в кассовой книге и кассовых отчетах.

Определите, требуется ли в данном случае формальная (сплошная) проверка записей в кассовых отчетах и кассовой книге, сличение этих записей с приложенными первичными документами с одновременной проверкой правильности оформления кассовых документов, итоговых сумм.

Задание 12. При проверке кассовых документов установлено, что по платежной ведомости на выдачу заработной платы сотрудникам организации депонировано 6 000 000 р., сдано в банк 5 000 000 р., остальная сумма израсходована на неотложные нужды.

Установите, правильно ли поступили в организации.

Задание 13. Сгруппируйте недостатки, выявленные в процессе проверки кассовых операций, указав в ведомости следующее:

- отчетный период;
- наименование документа, его дата, номер;
- наименование нормативного правового акта, который нарушен, кем и когда утвержден, его номер, статья, пункт;
- содержание недостатков;
- должности и ФИО лиц, ответственных за нарушение;
- сумма материального ущерба;
- должности и ФИО лиц, ответственных за материальный ущерб;
- мероприятия по устранению недостатков, предупреждению их повторения.

Задание 14. На основании пункта 13 Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 102, с изменениями и дополнениями от 14 декабря 2012 г. № 74, в состав прочих доходов и расходов по текущей деятельности, учитываемых на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчетах 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности», 90-10 «Прочие

расходы по текущей деятельности)), включаются доходы и расходы, связанные с реализацией и прочим выбытием денежных средств. Конверсия иностранной валюты отражается на данных субсчетах, открытых к счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

Определите, правильно ли дана консультация по вопросу отражения на счетах бухгалтерского учета конверсии иностранной валюты:

Задание 15. Определите, где содержится информация для проведения проверки кассовых операций. Поясните, можно ли установить следующую последовательность контроля за соблюдением правил ведения кассовых операций в организации:

- внезапная ревизия кассы;
- составление акта в случае установления расхождений;
- информирование Комитета государственного контроля, Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь и других контролирующих органов о систематических нарушениях кассовых операций;
- получение объяснений от материально ответственных лиц.

Задание 16. Установите, может ли включать перечень вопросов проверки следующее:

- организацию и проведение инвентаризации денежных средств в кассах организации;
- обеспечение сохранности денежных средств;
- соответствие порядка учета кассовых операций порядку, установленному нормативными документами;
- наличие договоров о полной материальной ответственности;
- реальность и обоснованность остатков денежных средств в пути;
- соблюдение порядка расчета наличными денежными средствами между юридическими лицами;
- обоснованность расхода денежных средств по целевому назначению;
- качество первичной учетной документации;
- правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета;
- соответствие данных аналитического и синтетического учета.

Тема 7. Ревизия операций по открытию и ведению счетов в банках

План

1. Цель, задачи и значение ревизии операций по открытию и ведению счетов в банках.
2. Информационное и нормативное обеспечение ревизии операций по открытию и ведению счетов в банках.
3. Методика ревизии денежных средств на расчетных, валютных, специальных счетах в банках.
4. Факты нарушений и злоупотреблений.
5. Рабочая документация ревизора.

Вопросы для самоконтроля

1. Какие нормативные правовые акты регулируют операции по открытию и ведению счетов в банках?
2. Какие документы должны быть проверены по открытию расчетных, валютных и других счетов? Как проконтролировать реальность их сальдо?
3. Следует ли установить, как отражены на счетах бухгалтерского учета банковские операции, своевременность и полнота их оприходования?
4. Имеют ли право банки не принимать к исполнению платежные инструкции, в которых отсутствуют необходимые реквизиты?
5. Как проверить правильность зачисления (списания) денежных средств на счета (со счетов), открытые в банках?
6. Имеют ли право налоговые органы получать от банков сведения об открытии счетов субъектам?
7. Как установить взаимосвязь между регистрами аналитического учета по счетам 50 «Касса» и 51 «Расчетные счета»?
8. В каком порядке производятся расчеты между субъектами хозяйствования?
9. Каков порядок отражения в бухгалтерском учете операций с иностранной валютой?
10. Установлена ли очередность платежей согласно пункту 2 Порядка расчетов между юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями в Республике Беларусь, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 29 июня 2000 г. № 359, с изменениями и дополнениями?
11. Должны ли отражаться ошибочно поступившие на расчетные счета или списанные с расчетных счетов организации суммы на счете 76

«Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчете 76-3 «Расчеты по претензиям»)?

12. Верно ли, что за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате либо неосновательного получения или сбережения за счет другого лица подлежат уплате проценты на сумму этих средств?

13. Как проверить соответствие данных выписок банка из расчетных, валютных счетов, открытых в банках, данным учетных регистров и установить допущенные нарушения нормативных правовых актов?

14. С помощью каких методов устанавливается законность и достоверность учета денежных средств на расчетных, валютных, специальных счетах в банках?

15. Зависит ли дата совершения операции от применяемой учетной политики?

16. Взыскивается ли пеня банком за нарушение совершаемых операций?

17. Как установить наличие претензионных сумм, реальность сумм по счету 57 «Денежные средства в пути»?

18. Как проводится инвентаризация денежных средств на счетах, открытых в банках?

19. Несут ли ответственность банки за задержку исполнения расчетных документов, неправильное списание денежных средств со счета клиента?

20. Каковы санкции, применяемые за нарушение установленного порядка регулирования экспортно-импортных и валютных операций?

21. С помощью каких приемов можно установить использование фиктивных платежных поручений, факты несоответствия дат поступивших и списанных денег, обоснованность платежей оправдательными документами, документов, оплаченных дважды?

22. Как установить правильность составленной корреспонденции счетов, полноту зачисления валютной выручки, соблюдение правового режима текущих валютных счетов?

23. Должна ли соблюдаться организацией очередность расчетов?

24. С кем допускаются расчеты наличными денежными средствами?

25. На что обращается внимание при проверке порядка начисления процентов в банках?

26. Правильно ли поступил уполномоченный банк, не приняв денежный чек от клиента на получение наличных денежных средств

для выплаты заработной платы работникам организации, мотивируя тем, что подпись руководителя на денежном чеке не соответствует заявленному образцу?

27. Применяются ли штрафные санкции к организации, если она не возвращает в банк деньги, полученные на соответствующие расходы?

28. Какие следует принять меры по возврату ошибочно перечисленных средств в случае неверного указания в платежных инструкциях отдельных реквизитов?

29. Как установить отсутствие или недостаточность внутреннего контроля за движением денежных средств в организации?

Задания

Задание 1. К выписке банка из расчетного счета за 10 марта текущего года приложено платежное поручение № 345 от 9 марта 20__ г. на перечисление 700 000 р. обществу с дополнительной ответственностью за услуги, оказанные по ремонту автомобиля ВАЗ. При проведении встречной проверки оказалось, что на данную сумму были приобретены запасные части по товарно-транспортной накладной (ТТН) № 002356 от 11 марта 20__ г. Данная операция отражена на счетах бухгалтерского учета следующим образом:

- дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – кредит счета 51 «Расчетные счета» (в учетном регистре по счету 51 «Расчетные счета»);
- дебет счета 23 «Вспомогательные производства» – кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (в учетном регистре по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»).

Установите правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета, характер допущенных нарушений и их последствия.

Задание 2. С расчетного счета организации по платежному поручению № 876 от 9 марта текущего года перечислена кредиторская задолженность частному торговому унитарному предприятию в сумме 10 000 000 р. При встречной проверке установлено, что такой задолженности не значилось.

Установите, как должен поступить проверяющий в данной ситуации.

Задание 3. По платежным поручениям № 350, № 351 от 15 марта 20__ г. с организации был списан штраф в сумме 200 000 р., который

без установления причины и виновных лиц был отнесен на затратные счета.

Установите характер допущенных нарушений и их последствия.

Задание 4. При проверке выписки банка из расчетного счета организации за 20 сентября текущего года установлены исправления сумм платежа по платежным поручениям № 147, № 148, № 150 (на перечисление сумм кредиторской задолженности по нетоварным операциям). Исправление сумм произведено в сторону увеличения.

Определите, какие должны быть приняты меры по фактам наличия исправлений в первичных учетных документах по банковским операциям.

Задание 5. Райпо осуществляет расчеты наличными денежными средствами с субъектами хозяйствования. В кассу 10 марта текущего года следует принять денежные средства от индивидуального предпринимателя М. Ф. Смирнова по приходному кассовому ордеру № 378 в сумме 73 млн р. за оказанные услуги согласно заключенному договору.

Установите, влечет ли наложение штрафа на юридических лиц (райпо) необоснованное осуществление платежей наличными денежными средствами с индивидуальными предпринимателями.

Задание 6. Установите суммы, ошибочно проведенные по расчетному счету организации, и как должен поступить проверяющий в данной ситуации, если записи на счетах бухгалтерского учета осуществлены на основании первичных учетных документов, приложенных к выпискам банка.

Записи на счетах следующие:

- дебет счета 51 «Расчетные счета» – кредит счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (на сумму поступившей выручки);
- дебет счета 51 «Расчетные счета» – кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» (на сумму поступивших штрафов, пени);
- дебет счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» – кредит счета 51 «Расчетные счета» (на сумму перечисленных налогов).

Задание 7. При проведении проверки в райпо проверяющий установил следующее:

- нарушение требований нормативных правовых актов по открытию депозитных счетов;
- неправильное оформление депозитных договоров;

- необоснованное отражение операций на счетах бухгалтерского учета (вместо счета 55 «Специальные счета в банках» субсчета 1 «Депозитные счета» использовался счет 51 «Расчетные счета»).

Поясните, что должен предпринять проверяющий КРУ ОПС по установленным фактам нарушений нормативных правовых актов по специальным счетам, открытым в банке.

Задание 8. Организация арендует помещение. Арендная плата определена сторонами в размере 2 000 евро без НДС. Оплата осуществляется в белорусских рублях не позднее 1-го числа текущего месяца на условиях предоплаты по курсу Национального банка Республики Беларусь на дату платежа. Арендатор перечислил арендную плату

1 июня 20__ г. в размере 22 620 000 р. (курс Национального банка Республики Беларусь на 1 июня 20__ г. – 11 310 р. за 1 евро). На счетах бухгалтерского учета сделаны записи, представленные в таблице 10.

Таблица 10 – Отражение на счетах бухгалтерского учета арендной платы

Содержание записи	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, р.
Перечисление денежных средств арендодателю 1 июня	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	22 620 000
Начислена арендная плата по состоянию на 30 июня	44 «Расходы на реализацию»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	22 620 000

Установите, правильно ли отражены операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 9. Определите, с помощью каких приемов можно установить следующее:

- соблюдение порядка открытия и ведения счетов в банках;
- достоверность сальдо по счетам;
- законность и целесообразность операций по зачислению и списанию денежных средств, их целевого использования;
- своевременность и полноту перечисления средств контрагентам;
- достоверность выписок банка и приложенных к ним документов;
- правильность и законность операций по покупке и продаже валюты;

- целевое использование валютных средств, правильность отражения в учете разниц, переоценку валютных средств;
- законность и обоснованность записей на счетах бухгалтерского учета;
- организацию аналитического и синтетического учета;
- наличие сторнировочных записей.

Тема 8. Ревизия расчетов с подотчетными лицами

План

1. Цель, задачи и значение ревизии расчетов с подотчетными лицами.
2. Информационное и нормативное обеспечение ревизии расчетов с подотчетными лицами.
3. Методика ревизии расчетов с подотчетными лицами.
4. Факты нарушений и злоупотреблений.
5. Рабочая документация ревизора.

Вопросы для самоконтроля

1. Какие нормативные правовые акты регулируют расчеты с подотчетными лицами?
2. Как установить, соблюдаются ли установленные законодательством нормы командировочных расходов при выдаче сумм на них?
3. Должны ли подотчетные суммы, не возвращенные работниками в установленные сроки, отражаться по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи имущества» и кредиту счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»?
4. Применяются ли штрафные санкции за несоблюдение порядка выдачи наличных денег под отчет?
5. Должна ли задолженность по подотчетным суммам инвентаризоваться отдельно по каждому подотчетному лицу и сроку возникновения? Будет ли нарушением израсходование денежных средств организаций без подтверждающих документов?
6. Должен ли наниматель оплачивать выходные дни, выпадающие на время командировки? Как установить соблюдение порядка выдачи под отчет денежных средств?

7. Ведется ли аналитический учет по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» по каждой сумме, выданной под отчет?

8. Применяются ли штрафные санкции за несоблюдение порядка выдачи наличных денег под отчет?

9. Должна ли задолженность по подотчетным суммам отражаться в регистрах аналитического учета по каждому подотчетному лицу и сроку возникновения и как устанавливается целесообразность командировок?

10. Будет ли считаться нарушением израсходование денежных средств на командировочные расходы без подтверждающих документов?

11. Какую дату следует считать при отсутствии даты в авансовом отчете?

12. Законна ли оплата проездных билетов, если данный вопрос не оговорен в коллективном договоре?

13. Должны ли возмещаться командировочному работнику расходы в случае временной нетрудоспособности?

14. Подлежат ли проверке цели, на которые выдаются деньги под отчет? Как проводится проверка авансовых отчетов и приложенных к ним документов?

15. Каким образом выявляются выдача аванса сверх установленных размеров и лица, не отчитавшиеся по ранее полученным суммам?

16. Куда относятся командировочные суммы расходов в связи с обучением, выплаченные сотрудникам организации?

17. Какими документами подтверждаются расходы на командировку за границу?

18. Какой нормативный правовой акт нарушен, если работниками организации израсходованы подотчетные суммы сверх норм, установленных законодательством. Имеют ли место факты списания сумм задолженности подотчетных лиц за счет расходов организации?

19. В какой валюте возвращается остаток неиспользованных подотчетных сумм при командировке работника за границу (в Российскую Федерацию)?

20. Какая существует взаимосвязь между счетами 50 «Касса», 71 «Расчеты с подотчетными лицами»?

21. Как выявить незаконные и нецелесообразные с хозяйственной точки зрения расходы по подотчетным суммам?

22. К чему приведет несвоевременный возврат неизрасходованных подотчетных сумм?

23. Верно ли, что в приказе руководителя организации устанавливаются сроки, на которые выдаются подотчетные суммы, их предельный размер, порядок представления авансовых отчетов, запрещение выдачи денег работнику под отчет при условии неполного отчета по ранее выданному авансу и передачи подотчетных денежных средств от одного работника другому?

24. О чем свидетельствует кредитовое сальдо по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»?

25. Какие нарушения выявляются в ходе инвентаризации расчетов с подотчетными лицами?

26. Кем устанавливаются нормы возмещения командировочных расходов?

27. В какие сроки подотчетное лицо должно отчитаться о выполнении задания?

28. Как выявить неправильное выведение остатков по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» на конец отчетного периода в регистрах аналитического и синтетического учета?

29. К чему приведет некорректное выделение НДС в суммах командировочных расходов?

Задания

Задание 1. Поясните, можно ли выдать под отчет 10 млн р. председателю правления Гомельского райпо И. И. Иванову для оплаты командировочных расходов, если он направляется в командировку в Белкоопсоюз на период с 21 по 23 марта текущего года для участия в работе семинара.

Задание 2. Экономист организации В. А. Смирнова с 28 января текущего года направляется в служебную командировку. Она обратилась 27 января в бухгалтерию с заявлением о выдаче ей под отчет 260 тыс. р. для оплаты предстоящих расходов. Предварительный расчет показал, что размер аванса в данном случае составит 150 тыс. р.

Определите, законна ли данная хозяйственная операция, к чему она может привести, как должен поступить главный бухгалтер организации.

Задание 3. Товаровед райпо был направлен в командировку в г. Минск, но он заболел и не смог выехать в командировку. Руководителем организации было принято решение командировать с той же целью заместителя директора по торговле В. К. Новикова и выдать ему сумму денег для оплаты командировочных расходов.

Установите, как должен оценить проверяющий принятое решение.

Задание 4. Проверяющий КРУ Гомельского облпотребсоюза Н. П. Дмитриенко направлен в командировку в г. Брест с 1 по 20 июня текущего года. Он заболел 19 июня и проболел до 22 июня, а 23 июня вернулся к месту постоянного жительства.

Установите, как определить общую сумму расходов проверяющего, за сколько дней следует выплатить суточные, каким документом должна быть подтверждена болезнь.

Задание 5. Заместитель председателя райпо вернулся из командировки в г. Москву. К авансовому отчету им приложены документы, подтверждающие следующие расходы по проезду:

- стоимость билета на проезд в мягком вагоне в г. Москву;
- расходы за пользование постельными принадлежностями (без предоставления документов);
- расходы по оплате проезда на маршрутном такси в г. Москве;
- расходы по проезду автобусом до аэропорта;
- стоимость билета на самолет обратно;
- плата за перевозку личного багажа.

Поясните, подлежат ли данные расходы возмещению.

Задание 6. Выпускник Белорусского торгово-экономического университета потребительской кооперации Л. С. Павлов распределен на работу в Гродненский облпотребсоюз. После переезда им представлен авансовый отчет, в котором указаны суммы к оплате:

- проезд в купейном вагоне;
- постельные принадлежности;
- провоз имущества;
- суточные за одни сутки в пути;
- единовременное пособие (месячный должностной оклад);
- заработная плата за 8 дней сбора в дорогу и устройства на новом месте жительства и за время нахождения в пути.

Поясните, подлежат ли данные суммы возмещению.

Задание 7. Специалист организации находился в командировке в г. Минске сроком три дня. После возвращения из командировки им представлен авансовый отчет, к которому приложены:

- командировочное удостоверение с заверенными отметками о дне прибытия и дне выбытия из места командировки;
- проездные документы, подтверждающие фактические расходы по проезду к месту командировки и обратно (железнодорожные билеты стоимостью по 40 000 р. каждый; постельные принадлежности на сумму 4 000 р.);
- счет по найму жилого помещения (квитанция гостиницы на сумму 70 000 р.);
- суточные в размере 88 000 р.;
- авансовый отчет об израсходованных суммах, утвержденных руководителем организации;
- общая сумма расходов в размере 220 000 р. отражена на счетах бухгалтерского учета по дебету счета 44 «Расходы на реализацию» и кредиту счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Примечание – Размеры возмещения расходов при служебных командировках утверждены постановлением Министерства финансов Республики Беларусь «Об установлении размеров возмещения расходов при служебных командировках» от 8 августа 2013 г. № 53 (суточные – 60 000 р. за каждый день командировки).

Проверьте расчет возмещения командировочных расходов специалиста организации и установите, какие нормативные правовые акты нарушены, каковы последствия допущенного нарушения.

Задание 8. Специалист организации был командирован в г. Москву с 5 января по 9 января текущего года. Ему выдан аванс 4 января в следующем размере:

- в белорусских рублях из кассы организации в сумме 279 600 бел. р. (на проезд – 235 600 бел. р. и оплату суточных – 44 000 бел. р.);
- в российских рублях путем перечисления на личную карточку специалиста (для оплаты расходов по найму служебного помещения и суточных) – 15 000 рос. р.

По возвращении из командировки им представлен авансовый отчет с приложением к нему следующего:

- квитанции за проживание в гостинице в течение трех суток на сумму 5 760 рос. р.;
- проездных билетов на сумму 235 600 бел. р. (2 345 рос. р.).

На дату выдачи аванса официальный курс российского рубля, установленный Национальным банком Республики Беларусь, соста-

вил 284 бел. р. (по курсу 1 долл. США – 8 570 бел. р.), а на дату составления авансового отчета и на дату возврата (возмещения перерасхода) подотчетных сумм в кассу банка официальный курс российского рубля составил 284,5 бел. р. (по курсу 1 долл. США – 8 570 бел. р.).

Нормы возмещения командировочных расходов следующие:

- суточные – 30 долл. США за каждый день командировки;
- расходы по найму жилого помещения – до 120 долл. США;
- нормы суточных при служебных командировках на территории Республики Беларусь – 44 000 бел. р. за каждый день командировки.

Бухгалтером составлен расчет, в котором указаны:

- количество суток нахождения работника в командировке с 10 по 14 января – 5 сут;
- сумма возмещения суточных в российских рублях за день отъезда и время нахождения в России: $(30 \text{ долл. США} \cdot 4 \text{ сут} \cdot 8\,650 \text{ бел. р. (за 1 долл. США)}) : 284,5 \text{ бел. р. (за 1 рос. р.)} = 3\,648,5 \text{ рос. р.}$, в белорусских рублях за день приезда – 44 000 бел. р.;
- расходы по найму служебного помещения по квитанции за 3 сут – 5 760 рос. р.; по установленным нормам – $120 \text{ долл. США} \cdot 3 \text{ сут} \times 8\,650 \text{ бел. р. (за 1 долл. США)} : 284,5 \text{ бел. р. (за 1 рос. р.)} = 10\,945,5 \text{ рос. р.}$;
- расходы на проезд – 2 345 рос. р. и 235 600 бел. р.

Итого расходы – 16 939 рос. р. и 279 600 бел. р.

Установите правильность списания командировочных расходов специалиста организации.

Задание 9. При проведении проверки дебиторской и кредиторской задолженности в организации установлено:

- получение денежных средств под отчет по расходному кассовому ордеру и их использование в личных целях;
- отражение сумм приобретенных сувениров и их вручение специалистам организации по дебету счета 83 «Добавочный капитал» и кредиту счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- инвентаризация расчетов с подотчетными лицами не осуществлялась более двух лет.

Установите, что нарушено, как выявлено нарушение и какие должны быть приняты меры по нормализации дебиторской и кредиторской задолженности.

Задание 10. Гражданину Н. А. Морозову выдано 350 000 бел. р. под отчет на командировочные расходы в г. Минск на семинар по

проблемам реализации инновационной программы. По возвращении из командировки Н. А. Морозовым представлен авансовый отчет на израсходованную сумму (150 000 бел. р.) с подтверждением расходов первичными учетными документами. Неиспользованные наличные денежные средства не возвращены в установленный срок (по истечении 20 дней). Сумма штрафа составила 3 млн р.

Поясните, правильно ли рассчитана сумма штрафа, которая предусмотрена ст. 11.7 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях за несоблюдение срока возврата неиспользованных наличных денежных средств.

Задание 11. Работник организации был направлен в командировку в г. Минск. Его командировочные расходы составили 50 000 р. Авансовый отчет по командировке составлен работником 10 января текущего года. Наниматель издал распоряжение об удержании задолженности из заработной платы работника в момент увольнения данного работника, т. е. 9 марта текущего года. Нанимателем нарушен месячный срок для издания распоряжения об удержании выданного работнику аванса.

Поясните, вправе ли работник оспорить распоряжение, если он не возвратил в 3-дневный срок неизрасходованный аванс, выданный ему под отчет на командировочные расходы.

Задание 12. Аванс выдан 20 апреля текущего года на командировочные расходы директору частного торгового унитарного предприятия в сумме 300 000 р. при наличии задолженности по ранее выданному авансу в сумме 100 000 р.

Установите характер нарушений, что нарушено, каковы последствия допущенного нарушения.

Задание 13. Экономистом организации возвращен неиспользованный остаток подотчетных сумм, выданных ему на командировочные расходы, в кассу организации, который отражен на счетах бухгалтерского учета по дебету и кредиту счета 50 «Касса».

Поясните, к чему приведет данная ситуация.

Задание 14. Остаток по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» на начало и конец года составил:

- по дебету – 26 075 тыс. р. и 5 431 тыс. р.;
- по кредиту – 20 421 тыс. р. и 6 910 тыс. р.

За декабрь выдано под отчет 108 200 тыс. р., возмещено перерасхода 28 069 тыс. р., удержаны неиспользованные суммы аванса в размере 26 611 тыс. р., списано согласно утвержденным отчетам по командировкам 116 791 тыс. р.

Установите законность выдачи и расходования подотчетных сумм.

Задание 15. Заместитель главного бухгалтера организации с 1 по 31 октября текущего года Р. О. Давыдова повышала свою квалификацию в Белорусском торгово-экономическом университете потребительской кооперации. Она представила 2 ноября текущего года авансовый отчет и на общую сумму расходов была дана следующая бухгалтерская запись: дебет счета 44 «Расходы на реализацию» – кредит счета 50 «Касса».

Установите, правильно ли отражена сумма расходов на счета бухгалтерского учета.

Задание 16. Определите, с помощью каких приемов устанавливается следующее:

- соблюдение порядка выдачи денег под отчет;
- своевременность предоставления авансовых отчетов;
- соблюдение сроков командировки и возврата остатка неиспользованных подотчетных сумм;
- целесообразность командировок, расходов по служебной командировке;
- порядок инвентаризации денежных средств у подотчетных лиц;
- обоснованность отнесения подотчетных сумм на счета бухгалтерского учета;
- качество документации;
- достоверность данных в регистрах бухгалтерского учета и отчетности.

Тема 9. Ревизия расчетов с поставщиками и покупателями, разными дебиторами и кредиторами

План

1. Цель, задачи и значение ревизии расчетов с поставщиками и покупателями, разными дебиторами и кредиторами.

2. Информационное и нормативное обеспечение ревизии расчетов с поставщиками и покупателями, разными дебиторами и кредиторами.
3. Методика ревизии расчетов с поставщиками и покупателями, разными дебиторами и кредиторами.
4. Факты нарушений и злоупотреблений.
5. Рабочая документация ревизора.

Вопросы для самоконтроля

1. Установлена ли нормативными правовыми актами ответственность за нарушение расчетных операций?
2. Заключается ли инвентаризация расчетов в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета, при определении достоверности задолженности с поставщиками, покупателями, дебиторами и кредиторами? Надлежит ли обмениваться выписками из лицевых счетов для подтверждения сальдо и своих возражений?
3. Каким образом можно проверить реальность дебиторской и кредиторской задолженности, а также правильность ее отражения в балансе?
4. Каким образом можно установить, не допущено ли «свертывания» сальдо по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»?
5. Имеет ли право организация потребительской кооперации быть включенной в реестр требований кредиторов, если о банкротстве должника она узнала после истечения срока для предъявления требования кредитора?
6. Верно ли, что «конкурсными кредиторами признаются кредиторы, чьи требования признаны и включены в реестр требований кредиторов. Порядок предъявления кредиторами требований к должнику, в отношении которого хозяйственным судом возбуждено дело об экономической несостоятельности (банкротстве), регламентирован ст. 93 Закона Республики Беларусь «Об экономической несостоятельности (банкротстве)» от 13 июля 2012 г. № 412»?
7. Отражаются ли расчеты в иностранных валютах на счетах учета расчетов в белорусских рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты в установленном законодательством порядке, с одновременным отражением этих расчетов в валюте расчетов?
8. Соответствует ли законодательству сделка, когда юридическое лицо, находящееся в стадии ликвидации, в целях погашения задолженности предлагает уступить право требования к другому юридическому лицу?

9. Согласны ли вы, что в случае наложения ареста на денежные средства, находящиеся на счете, и приостановления операций по счетам допускается осуществление операций по платежам в бюджет; операций по решениям налогового органа о взыскании налога, сбора, пошлины, пени; Комитета государственного контроля Республики Беларусь и постановлений (определений) о наложении ареста; иных операций при наличии разрешений?

10. Верно ли, что выручка от реализации принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной на момент ее признания в соответствии с учетной политикой организации, и как установить причины просроченной задолженности виновных лиц за несвоевременность осуществления расчетов?

11. Могут ли быть подтверждающими документами при списании дебиторской задолженности по истечении срока исковой давности следующие: договоры на поставку товаров; документы на отгрузку товаров покупателю, не оплатившему полученные товары; платежные документы, подтверждающие дату оплаты аванса поставщику, который в последствии не выполнил договорных обязательств; акты сверки взаиморасчетов?

12. Верно ли, что техническая ошибка – это ошибка, допущенная банком при осуществлении операций по банковскому переводу, повлекшая ненадлежащее исполнение банком платежных инструкций клиента?

13. Какие органы проводят проверку расчетов с поставщиками и покупателями?

14. Как проверить задолженность, не реальную ко взысканию, эффективность претензионной работы, действенность инструментов внутреннего контроля?

15. По каким показателям оценивается эффективность расчетов?

16. Можно ли установить реальность задолженности по результатам инвентаризации?

17. Устанавливаются ли в ходе инвентаризации факторы, которые влияют на возникновение, списание, отражения в учете задолженности по расчетам?

18. Какие могут быть приняты меры по погашению задолженности по расчетам, какова обоснованность списаний дебиторской и кредиторской задолженности?

19. Отражается ли задолженность по расчетам в налоговом учете?

20. Верно ли, что задолженность с истекшим сроком исковой давности определяется путем сопоставления сроков возникновения права на иск и сроков иска, установленных законодательством?

21. Считается ли ошибкой отсутствие необходимых реквизитов, придающих документу юридическую силу, недостаточность принятых мер по взысканию дебиторской задолженности?

22. К чему приведет неправомерное признание задолженности безнадежной и ее списание за счет резерва по сомнительным долгам?

23. Окажет ли существенное влияние на результаты хозяйствования неправильное отражение на счетах учета сумм НДС, выделяемых в счете поставщиков?

24. Будет ли считаться нарушением несоблюдение сроков хранения документации в архиве?

25. Какие типичные ошибки выявляются в ходе проверки дебиторской и кредиторской задолженности?

Задания

Задание 1. Витебская обувная фабрика на 10 дней просрочила поставку товаров (обуви) организации. При приемке товаров выявлена бракованная обувь, которая возвращена поставщику. Организацией предъявлена претензия поставщику на стоимость бракованной обуви. Претензия удовлетворена.

Определите правильность действий руководителя организации и какие меры воздействия могут быть приняты к поставщику при неоднократном выявлении нарушений договорных условий.

Задание 2. Оптовая база в адрес Гомельского райпо отгрузила товары в соответствии с заключенным договором. От райпо поступил отказ от оплаты, мотивированный тем, что у него нет возможности принять товар для реализации по причине наличия сверхнормативных запасов.

Установите, правильно ли поступил руководитель райпо, каковы должны быть действия руководителя оптовой базы, вправе ли применить поставщик меры воздействия за необоснованное уклонение от оплаты.

Задание 3. Организация приобрела товар на сумму 12 000 евро, в том числе НДС по ставке 20% – 2 000 евро. Оплата за товар произведена в белорусских рублях. Курс Национального банка Республики

Беларусь на дату приобретения товара составил 11 510 р. за 1 евро, а на дату оплаты – 11 580 р. за 1 евро.

На счетах бухгалтерского учета сделаны следующие записи:

- на дату приобретения товара: дебет счета 41 – кредит счета 60 на сумму 115 100 000 р. (10 000 евро · 11 510 р.) (покупная стоимость товара без учета НДС); дебет счета 18 – кредит счета 60 на сумму с учетом НДС 23 020 000 р. (2 000 евро · 11 510 р.);

- на дату оплаты: дебет счета 60 – кредит счета 51 на сумму оплаты товара 138 960 000 р. (12 000 евро · 11 580 р.); дебет счета 18 – кредит счета 60 на сумму корректировки налоговых вычетов 140 000 р. $((11\,580 - 11\,510) \times 2\,000 \text{ евро})$;

- на разницу по расчетам с поставщиком: дебет счета 91 – кредит счета 60 на сумму 700 000 р. $((11\,580 - 11\,510) \cdot 10\,000 \text{ евро})$.

Поясните, согласны ли вы с данными записями.

Задание 4. Установите, каким образом могут быть возвращены плательщику ошибочно зачисленные денежные средства на счет юридического лица (райпо) и как они должны быть отражены на счетах бухгалтерского учета. Поясните, могут ли быть возвращены ошибочно зачисленные денежные средства на счет юридического лица:

- самим получателем по платежному поручению (при ошибочном перечислении денежных средств);

- путем списания банком-получателем денежных средств со счета и возврата их банку-отправителю вне очереди (в случае зачисления денежных средств на счет ненадлежащего бенефициара в результате технической ошибки).

Задание 5. В ходе проверки документов на отпуск покупателям товаров в кредит и их оплату установлено следующее:

- случаи наличия задолженности за покупателями при предоставлении нового кредита (5 случаев);

- случаи переплаты задолженности (по трем покупателям);

- занижение задолженности по одним покупателям и завышение по другим.

Установите, что нарушено, как выявлено нарушение, каковы последствия допущенного нарушения расчетов с покупателями.

Задание 6. Дайте оценку состояния дебиторской задолженности по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в организации, составьте ведомость нарушений и определите характер задолженности.

Дебиторская задолженность организации оценена проверяющим по данным учетных регистров и бухгалтерской (финансовой) отчетности. Дебиторская задолженность числится за двумя субъектами. Срок образования просроченной задолженности – более 6 месяцев. Сумма задолженности – 39 млн р. За проверяемый период не принимались меры по взысканию задолженности и не устанавливались лица, виновные в нарушениях.

Задание 7. При проведении проверки расчетных операций проверяющий установил:

- существенное ухудшение на конец отчетного периода отдельных показателей: коэффициента ликвидности, коэффициента обеспечения собственными оборотными средствами;
- изменение величины чистых активов;
- сделки, совершенные на заведомо невыгодных условиях для унитарного предприятия организации.

Определите, просматриваются ли в данной ситуации признаки преднамеренного банкротства унитарного предприятия организации.

Задание 8. В проверяемой организации проценты исчислены со дня, когда банк необоснованно списал средства, и до их восстановления на счете с применением размера учетной ставки Национального банка Республики Беларусь на день восстановления денежных средств.

Поясните, если требование удовлетворялось в судебном порядке, то размер процентов, подлежащих взысканию, определен на день вынесения решения.

Установите, правильно ли начисляются проценты при необоснованном списании средств (списании, произведенном в сумме большей, чем предусматривалось платежным документом, а также списании с нарушением требований законодательства).

Задание 9. Установите, могут ли составляться приведенные в таблице 11 записи при списании дебиторской задолженности (при наличии резерва по сомнительным долгам).

Таблица 11 – Корреспонденция счетов при списании дебиторской задолженности в организации

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отгрузка товара	Счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»	Счет 41 «Товары»
Реализация товара	Счет 62 «Расчеты с покупателями»	Счет 90 «Доходы и расходы»

	телями и заказчиками»	по текущей деятельности»
Начисление НДС	Счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»	Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»
Списание дебиторской задолженности	Счет 63 «Резервы по сомнительным долгам»	Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Задание 10. В ходе сверки расчетов с поставщиками установлено перечисление денежных средств с расчетного счета индивидуальному предпринимателю по платежным поручениям на сумму 250 000 тыс. р., однако по указанным в них накладным приобретение ценностей не производилось и не приходовалось. В книге регистрации доверенностей на получение товарно-материальных ценностей установлено следующее:

- доверенность № 124 на получение товаров от республиканского унитарного предприятия по товарно-транспортной накладной № 0043859 не выдавалась вообще;
- доверенность № 100 на получение товара от общества с ограниченной ответственностью не зарегистрирована;
- доверенность № 453 на получение товара не выдавалась экспедитору и ценности по ней им не получались.

Установите, что нарушено и сделайте выводы о состоянии расчетно-платежной дисциплины.

Задание 11. Составьте ведомость просроченной задолженности по расчетам с поставщиками и покупателями за проверяемый период. В ведомости должны быть отражены следующие данные:

- поставщик (покупатель) и его адрес;
- дата возникновения задолженности;
- содержание операции;
- сумма задолженности;
- срок исковой давности;
- дата истечения срока исковой давности;
- дата, на которую числится задолженность;
- причины пропуска срока исковой давности;
- лица, ответственные за пропуск исковой давности.

Задание 12. Определите, можно ли в управлении дебиторской задолженностью выделить следующие этапы:

- профилактику возникновения проблемных долгов (для исключения экономических, правовых и прочих рисков, связанных с возможным невозвратом долга);

- сопровождение долга (для ведения учета, контроля и документального обеспечения своевременного возврата долга и предупреждения его невозврата, отслеживания сроков возврата долга, сроков исковой давности, соблюдения претензионного порядка);

- взыскание долга (для обеспечения взыскания в пользу кредитора невозвращенного в срок долга).

Задание 13. Установите, могут ли быть открыты следующие субсчета к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»:

- «Расчеты по исполнительным документам»;
 - «Расчеты по страхованию»;
 - «Расчеты по претензиям и кражам»;
 - «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»;
 - «Расчеты по депонированным суммам»;
 - «Расчеты по договору доверительного управления имуществом»;
 - «Расчеты, связанные с выбывающей группой»;
 - «Расчеты по отчислениям на подготовку кадров и содержание учреждений образования»;
 - прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами.
- Поясните, как установить соблюдение договорной дисциплины.

Задание 14. Установите, может ли перечень вопросов проверки включать следующее:

- уровень постановки договорной работы;
- качество составления договоров;
- организацию претензионной работы;
- состояние расчетно-платежной дисциплины;
- соблюдение очередности платежей;
- реальность и обоснованность задолженности;
- наличие просроченной задолженности;
- проведение инвентаризации расчетов;
- соблюдение сроков исковой давности;
- обоснованность списания задолженности на затратные счета;
- «свертывание» сальдо по счетам расчетов с контрагентами;
- достоверность данных в регистрах бухгалтерского учета и отчетности.

Задание 15. Поясните, верно ли, что требования кредиторов удовлетворяются согласно следующей очередности:

- во-первых, причинение вреда жизни или здоровью путем капитализации соответствующих повременных платежей;
- во вторых, расчеты по выплате выходных пособий, вознаграждений по авторским договорам, оплате труда лиц, работающих по трудовым и гражданско-правовым договорам;
- в-третьих, погашение задолженности по платежам в бюджет и государственные целевые внебюджетные фонды, по обязательствам, обеспеченным залогом имущества ликвидируемого юридического лица, за счет и в пределах средств, полученных от реализации заложенного имущества;
- в-четвертых, расчеты с другими кредиторами.

Задание 16. Поясните, могут ли быть установлены сроки исковой давности следующей продолжительностью:

- 3 года;
- 10 месяцев;
- 1 год;
- 5 лет;
- 10 лет.

Тема 10. Ревизия расчетов по налогам и сборам

План

1. Цель, задачи и значение ревизии расчетов по налогам и сборам.
2. Информационное и нормативное обеспечение ревизии расчетов по налогам и сборам.
3. Методика ревизии расчетов по налогам и сборам.
4. Факты нарушений и злоупотреблений.
5. Рабочая документация ревизора.

Вопросы для самоконтроля

1. Как проверить соответствие данных аналитического и синтетического учета данным декларации, представляемым в налоговую инспекцию?
2. В чем заключается суть налогового контроля, эффективность контроля за правильностью начисления налогов и сборов?

3. Должны ли налоговые органы при установлении в ходе проверки фактов, указывающих на признаки преступлений, составить акт проверки, вынести решение и направить материалы проверки в орган финансовых расследований?

4. Взимается ли налог на добавленную стоимость с доходов физических лиц?

5. Влекут ли уголовную ответственность умышленное сокрытие, занижение объектов налогообложения?

6. Имеет ли право организация использовать нормативные правовые акты, не опубликованные в официальных источниках печати?

7. Каков срок давности по налогам?

8. Должна ли проверяться целесообразность сделанных записей на счетах бухгалтерского учета по реализованным товарам розничного торгового предприятия (РТП)?

9. Верно ли, что наниматель, которому поданы необходимые документы, обязан предоставить плательщику социальный налоговый вычет на всю сумму фактически произведенных им расходов на обучение, но только при условии, что по этим расходам указанный вычет не предоставлялся?

10. Что признается налоговыми вычетами и как устанавливается правильность применения налоговых ставок?

11. По данным каких счетов бухгалтерского учета осуществляется проверка расчетов по налогам и сборам?

12. С помощью каких приемов можно установить правильность, полноту исчисления и своевременность уплаты в бюджет налогов?

13. Какие мероприятия позволяют пресечь и предотвратить правонарушения в сфере налогового законодательства?

14. Какая информация содержится в регистрах налогового учета и как установить ее полноту и достоверность?

15. Верно ли, что налоговым учетом признается осуществление плательщиками учета объектов налогообложения и определение налоговой базы по налогам, сборам (пошлинам) путем расчетных корректировок к данным бухгалтерского учета?

16. Можно ли утверждать, что налоговый учет ведется в целях осуществления налогового контроля?

17. Являются ли наиболее уязвимыми аспектами нарушения, связанные с налогообложением сумм по результатам инвентаризации?

18. Согласны ли вы, что при недостатке товаров моментом фактической реализации для целей исчисления НДС является день составления сличительной ведомости?

19. Относятся ли при исчислении налога на прибыль результаты инвентаризации к прочим доходам (расходам)?

20. Каков порядок проведения инвентаризации расчетов по налогам и сборам и каким документом оформляется инвентаризация?

21. Как установить, обеспечивает ли постановка бухгалтерского учета достоверность данных о полученных доходах, произведенных расходах и результатах финансово-хозяйственной деятельности?

22. Как установить соответствие данных регистров бухгалтерского учета отчетным данным баланса?

23. Определена ли организацией налоговая политика и соблюдается ли она?

24. О чем говорит наличие фактов неправомерного зачета либо возврата налогов?

25. Что предусмотрено за воспрепятствование доступу должностного лица налогового органа на территорию или в помещение организации?

26. С помощью каких приемов выявляются факты уклонения от налогообложения, обоснованность получения налоговых льгот?

27. К чему приведет неправильное формирование информации о наличии и движении отложенных налоговых активов и обязательств?

28. В каких документах отражаются нарушения объектов налогообложения?

Задания

Задание 1. Организация реализовала товары в январе, но товар оказался ненадлежащего качества. В результате этого часть товара возвращена в феврале продавцу, который произвел замену товара в марте текущего года.

Установите, должна ли организация отражать оборот по реализации товаров, операции по возврату и замене товаров по той же цене в налоговой декларации (расчете) по НДС.

Задание 2. По приказу нанимателя сотрудник организации в марте текущего года был направлен в служебную командировку на 2 дня в г. Москву для участия в консультационном семинаре. С организацией, проводившей семинар, заключен договор на оказание услуг, перечислена предоплата за участие сотрудника в консультационном семинаре.

Поясните, нужно ли облагать сумму полученных услуг НДС и уплачивать другие налоги.

Задание 3. Определите, будет ли нарушением рассчитать размер взимания пеней нижеописанным способом.

Пени за каждый день просрочки определяются в процентах от неуплаченных сумм налога, сбора (пошлины) с учетом процентной ставки, равной $1/360$ ставки рефинансирования Национального банка Республики Беларусь, действовавшей в соответствующие периоды неисполнения налогового обязательства. Расчет пеней производится по каждому такому периоду по формуле

$$\dot{I} = \frac{\dot{I}\dot{I} \cdot \dot{E}\ddot{A} \cdot \ddot{N}\dot{D}}{360 \cdot 100},$$

где Π – размер пеней, начисленных в соответствующем периоде неисполнения налогового обязательства;

$\dot{H}\dot{N}\dot{O}$ – размер неисполненного налогового обязательства в соответствующем периоде неисполнения налогового обязательства, определенный с учетом положений части 2 пункта 3 ст. 52 Налогового кодекса Республики Беларусь в случаях, установленных этой статьей;

$K\dot{D}$ – количество календарных дней, в течение которых неуплаченная сумма налога, сбора (пошлины) и ставки рефинансирования Национального банка Республики Беларусь оставалась неизменной, включая день уплаты (взыскания) соответствующей суммы налога, сбора (пошлины) либо день, предшествующий дню,

в котором была изменена ставка рефинансирования Национального банка Республики Беларусь;

$\dot{C}\dot{P}$ – ставка рефинансирования Национального банка Республики Беларусь, действовавшая в соответствующие периоды неисполнения налогового обязательства.

Задание 4. Установите правильность расчета ставки и исчисленной суммы налога на добавленную стоимость по реализации товаров частным торговым унитарным предприятием (по розничным ценам).

Расчет содержит следующие данные.

- сальдо по счету 42 «Торговая наценка» (НДС) – 1 000 тыс. р.;
- НДС по поступившим товарам (кредит счета 42 (НДС)) – 6 500 тыс. р.;

- предварительное сальдо по НДС на конец месяца – 7 500 тыс. р.;
- реализовано товаров за месяц – 50 000 тыс. р.;
- остаток товаров на конец месяца – 8 000 тыс. р.;
- итого – 58 000 тыс. р.;
- расчетная ставка НДС – 12,9310%;
- НДС на остаток товаров – 1 034,480 тыс. р.;
- НДС, исчисленный по реализации товаров по розничным ценам, – 646,520 тыс. р.

Задание 5. Установите, включает ли перечень вопросов проверки следующее:

- своевременность постановки на налоговый учет;
- соблюдение перечня налогов и сборов;
- правильность определения объектов налогообложения;
- соблюдение правил платежной дисциплины;
- достоверность исчисления налогооблагаемой базы;
- своевременность и правильность составления налоговых деклараций (расчетов);
- обоснованность применяемых ставок, льгот по налогам;
- наличие фактов переплат, недоплат.

Тема 11. Ревизия расчетов с персоналом по оплате труда и социальных выплат

План

1. Цель, задачи и значение ревизии расчетов с персоналом по оплате труда и социальных выплат.
2. Информационное и нормативное обеспечение ревизии расчетов с персоналом по оплате труда и социальных выплат.
3. Методика ревизии расчетов с персоналом по оплате труда и социальных выплат.
4. Факты нарушений и злоупотреблений.
5. Рабочая документация ревизора.

Вопросы для самоконтроля

1. Какими первичными документами необходимо воспользоваться при проверках правильности начисления заработной платы по окладам, тарифным ставкам, расценкам и удержаний из нее?

2. Следует ли уделить внимание проверке вопросов премирования (условий премирования, наличия приказов, правильности начисления)?

3. Как выявить наличие «красных» остатков по лицевым счетам, числящихся за уволенными работниками; переплат и незаконных выплат; подлогов в документах на заработную плату, заработной платы «в конвертах»?

4. Как проверить достоверность сальдо по счетам 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»?

5. Может ли быть уволен работник организации, работающий по контракту, по состоянию здоровья на основании справки, выданной ему учреждением здравоохранения, в которой говорится о том, что работник не может поднимать тяжести весом свыше 10 кг?

6. Могут ли уволить работника в связи с истечением срока контракта, если работник находился на больничном? Запрещает ли Трудовой кодекс Республики Беларусь увольнение работников в период временной нетрудоспособности и в период их пребывания в отпуске?

7. На что окажет влияние неправильность расчета среднесписочной численности работников?

8. Верно ли, что предоставляемый социальный отпуск в связи с обучением без сохранения заработной платы не должен превышать 14 календарных дней в течение рабочего года и что расчет среднего заработка производится на основании приказа нанимателя?

9. Предоставляется ли работникам, успешно обучающимся в учреждениях, обеспечивающих получение высшего образования по заочной форме за счет собственных средств, социальный отпуск в связи с обучением без сохранения заработной платы продолжительностью от 10 до 30 календарных дней, в зависимости от вида образования и курса обучения?

10. Согласны ли вы, что трудовые отпуска (основной и дополнительный) за первый рабочий год предоставляются не ранее чем через шесть месяцев работы у нанимателя и что работникам с ненормированным рабочим днем (экономисту) наниматель за счет собственных средств устанавливает дополнительный отпуск за ненормированный рабочий день продолжительностью до 7 календарных дней?

11. Может ли работник организации быть отстранен от работы по требованию следующих органов: органов государственного санитар-

ного надзора; Департамента по надзору за безопасным ведением работ в промышленности Министерства по чрезвычайным ситуациям Республики Беларусь; следственных органов; следователя с санкции прокурора или его заместителя?

12. Будут ли взыскиваться в бесспорном порядке по постановлению уполномоченных должностных лиц органов Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь с текущих (расчетных) счетов дебиторов в случае отсутствия средств на текущих (расчетных) счетах плательщиков подлежащие уплате обязательные страховые взносы, взносы на профессиональное пенсионное страхование и иные платежи в данный Фонд?

13. В связи с утратой трудовой книжки возможна ли выдача ее дубликата?

14. Кто осуществляет общественный контроль за своевременной выплатой заработной платы?

15. Контролируется ли порядок исчисления среднего заработка, сохраняемого за работниками за время трудового и социального отпусков? При исчислении среднего заработка должны ли учитываться выплаты, предусмотренные перечнем выплат (зарботная плата за выполненную работу и отработанное время; выплаты стимулирующего характера; выплаты компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда; оплата за неотработанное время), и перечнем выплат, не учитываемых при исчислении среднего заработка?

16. К чему приведет сокрытие, занижение объекта для начисления обязательных страховых взносов? Какие нарушения могут быть выявлены при расходовании средств социального страхования?

17. Какие могут быть последствия, если неправильно рассчитывается среднесписочная численность работников, принимаемая для исчисления средних величин?

18. Какие могут быть установлены нарушения по уплате подоходного налога и отчислений в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь?

19. Как проверить соблюдение трудового законодательства, обоснованность и правильность формирования штатного расписания, установления должностных окладов?

20. Проверяется ли обоснованность проведенной аттестации рабочих мест и влияет ли это на досрочный выход на пенсию по возрасту для некоторых категорий граждан?

21. По каким источникам осуществляется проверка использования трудовых ресурсов и рабочего времени?

22. Могут ли расходы на оплату труда относиться на затратные счета за счет собственных источников организации, за счет средств социального назначения? О чем свидетельствует дебетовое сальдо по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»?

23. С помощью каких процедур устанавливается обоснованность, своевременность и правильность произведенных удержаний?

24. Как долго учитывается заработная плата в качестве депонированной и как установить эффективность использования трудовых ресурсов?

25. Должны ли иметь сквозную нумерацию расчетно-платежные ведомости и как установить соответствие данных аналитического и синтетического учета по оплате труда?

26. Как должно быть организовано архивное хранение документов по оплате труда?

27. Что можно установить с помощью аналитических процедур?

Задания

Задание 1. Специалисту организации предоставлен отпуск в октябре текущего года. Общая сумма заработка за 12 календарных месяцев (с октября по сентябрь) составила 15 924,6 тыс. р. Среднее количество календарных дней месяца – 29,7. Количество календарных дней отпуска – 24. Средний заработок, сохраняемый за дни отпуска, – 1 300,4 тыс. р.

Проверьте правильность расчета отпускных специалисту организации и установите, что нарушено, как выявлено нарушение, каковы последствия допущенного нарушения.

Задание 2. Товаровед райпо в июне текущего года отработал 12 дней и заболел. В этом месяце произошел рост тарифной ставки 1-го разряда. Расчет заработной платы произведен за 12 дней исходя из действующего оклада, среднедневного заработка за июнь, т. е. исходя из заработной платы не за два предыдущих месяца, а исходя из средней заработной платы за фактически отработанные дни. Бухгалтером сделан следующий перерасчет:

- месяцы работы, взятые в расчет, – август и сентябрь;
- количество отработанных дней в эти месяцы ($21 + 22 = 43$);
- заработная плата за август составила 630 000 р., за сентябрь – 586 500 р.;

- среднедневная заработная плата – 28 151 р.;
- количество дней болезни – 11;
- пособие в размере 80% составило 112 604 р., в размере 100% – 168 906 р.;
- итого начислено – 281 510 р.

Установите, правильно ли начислена заработная плата за дни болезни.

Задание 3. Кассиру райпо начислена заработная плата в размере 874 175 р. В июне по графику 24 рабочих дня. Фактически отработано 17 дней. С 14 по 20 июня текущего года представлен листок нетрудоспособности. Оклад кассира составляет 725 420 р., а за фактически проработанное время 513 840 р., надбавка за стаж в размере 5% ($513\,840 \text{ р.} \cdot 1,3$) составила 154 152 р. Начисленная заработная плата равна 693 684 р. Индексация заработной платы (от суммы 250 000 р.) за апрель при индексе цен в июне 1,078 составила 19 505 р. Выходные дни в апреле – 20, 21. Заработная плата за апрель – 725 410 р., за май – 729 650 р. Количество рабочих дней в них соответственно 23 и 24. Пособие рассчитано следующим образом:

- среднемесячная заработная плата: $(729\,650 + 725\,410) : (23 + 24) = 30\,959 \text{ р.};$
- сумма пособия: $30\,959 \cdot 4 \cdot 0,9 = 99\,068 \text{ р.}; 30\,959 \cdot 2 \cdot 1,0 = 61\,918 \text{ р.}; 99\,068 + 61\,918 = 160\,986 \text{ р.};$
- общая сумма заработной платы: $693\,684 + 19\,505 + 160\,986 = 874\,175 \text{ р.}$

Проверьте правильность расчета начисления заработной платы за дни болезни кассиру райпо.

Примечание – Вопросы начисления пособий регулируются:

1. Законом Республики Беларусь «О государственных пособиях семьям, воспитывающим детей» от 29 декабря 2012 г. № 7-3.
2. Положением о порядке обеспечения пособиями по временной нетрудоспособности и по беременности и родам, утвержденным постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 28 июня 2013 г. № 569.

Задание 4. Бухгалтер работает по графику 5-дневной рабочей недели. Предоставил листки нетрудоспособности в связи с общим заболеванием с 14 по 16 марта и с 18 по 23 марта текущего года. Он не вышел на работу 17 марта без уважительной причины. В расчете пособия содержатся следующие данные:

- с 14 по 16 марта назначено пособие в размере 80% среднедневного заработка;

- с 18 по 23 марта – в размере 40%.

Так как бухгалтер совершил прогул, то пособие за 18–23 марта назначено в размере 50% от назначенного пособия.

Установите, правильно ли рассчитано пособие по временной не-трудоспособности бухгалтеру организации.

Задание 5. Распоряжение должно быть сделано не позднее двух недель со дня обнаружения причиненного работником ущерба и обращено к исполнению не ранее 10 дней со дня сообщения об этом работнику. При несогласии работника с вычетом или его размером трудовой спор по его заявлению рассматривается в порядке, предусмотренном законодательством. В остальных случаях возмещение ущерба производится в судебном порядке. Возмещение ущерба производится независимо от привлечения работника к ответственности за действие (бездействие), которым причинен ущерб нанимателя. При каждой выплате заработной платы общий размер всех удержаний не может превышать 20%, а в случаях, предусмотренных законодательством, – 50% заработной платы, причитающейся к выплате работнику. Возмещение ущерба работниками в размере, не превышающем среднего месячного заработка, производится по распоряжению нанимателя путем удержания из заработной платы работника. При этом размер удержаний из заработной платы должен исчисляться из сумм, причитающихся к выплате работнику.

Определите, в какой срок должно быть сделано распоряжение нанимателем о возмещении причиненного работником ущерба и правильно ли сделаны выводы.

Задание 6. Организация не в полной сумме оплатила в установленный срок обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь (далее – ФСЗН). При проведении проверки проверяющий потребовал доначислить сумму платежа, так как ст. 11.54 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях предусмотрена административная ответственность в размере 20% доначисленной суммы платежа.

Установите, какие должны быть предприняты действия по оплате страховых взносов, какие нормативные правовые акты регулируют вопросы страховых взносов.

Задание 7. В процессе проверки расчетов установлено, что в отчетности 4-фонд «О средствах ФСЗН Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь» содержатся недостоверные сведе-

ния. Проверяющий порекомендовал главному бухгалтеру организации внести исправления.

Установите, к чему приведет ошибка в данной отчетности и правильно ли поступил проверяющий.

Задание 8. Установите, может ли перечень вопросов проверки включать следующее:

- соблюдение штатной дисциплины;
- правильность заключения контрактов;
- соблюдение применяемых систем, форм и методов оплаты труда;
- соблюдение трудовой дисциплины;
- нормирование труда, использование рабочего времени;
- законность и целесообразность доплат, надбавок, премий;
- правильность начисления заработной платы работникам списочного и несписочного состава;
- соблюдение правил исчисления среднего заработка, предоставление и оплату отпусков, денежную компенсацию за неиспользованный трудовой отпуск;
- своевременность и правильность удержаний из заработной платы, производимых выплат заработной платы;
- реальность депонентских сумм;
- правильность произведенных отчислений из фонда заработной платы;
- обоснованность отнесения сумм на затратные счета;
- организацию аналитического и синтетического учета;
- достоверность бухгалтерской и статистической отчетности.

Задание 9. Определите, правильно ли дана консультация по вопросу выплаты компенсации за неиспользованный отпуск работнику, если он уволен по пункту 7 ст. 42 Трудового кодекса Республики Беларусь за распитие спиртных напитков на рабочем месте:

«Выплата компенсации за неиспользованный трудовой отпуск при увольнении урегулирована ст. 179 Трудового кодекса Республики Беларусь. В соответствии с ней при увольнении, независимо от его основания, работнику, который не использовал трудовой отпуск, выплачивается денежная компенсация». Как установить обоснованность начисленной заработной платы за время отпуска, если у работника организации накопилось 56 календарных дней трудового отпуска за ряд лет. Согласно ст. 179 Трудового кодекса Республики Беларусь «выплата денежной компенсации работнику может быть произведена в случае замены отпуска денежной компенсацией. Работником долж-

ны быть использованы не менее чем по 21 календарному дню из каждого трудового отпуска, подлежащего замене денежной компенсацией, а оставшиеся календарные дни по договоренности с нанимателем он вправе заменить денежной компенсацией».

Задание 10. Определите, правильно ли дана консультация по вопросу о том, как правильно оформить привлечение работников к работе в выходной день:

«В соответствии со ст. 142 Трудового кодекса Республики Беларусь работа в выходные дни допускается по предложению нанимателя и только с согласия работника или по инициативе работника с согласия нанимателя. Причины необходимости работы в выходной день должен определить наниматель. Согласно ст. 145 Трудового кодекса Республики Беларусь привлечение к работе в выходной день должно оформляться приказом нанимателя. При этом следует соблюдать требования статей 263, 276 и 287 Трудового кодекса Республики Беларусь, предусматривающих гарантии для работающих инвалидов, беременных женщин, женщин, имеющих детей в возрасте до 3 лет, а также детей в возрасте от 3 до 14 лет, работников моложе 18 лет. Допускается использование для работы не более 12 выходных дней в год каждого работника. Привлечение к работе в выходной день не требует разрешения или согласия какого-либо органа и в равной мере распространяется на оба выходных дня при 5-дневной рабочей неделе».

Тема 12. Ревизия сохранности и бухгалтерского учета движения товарно-материальных ценностей

План

1. Цель, задачи и значение ревизии сохранности и бухгалтерского учета движения товарно-материальных ценностей.
2. Информационное и нормативное обеспечение ревизии сохранности и бухгалтерского учета движения товарно-материальных ценностей.
3. Методика ревизии сохранности и бухгалтерского учета движения товарно-материальных ценностей.
4. Факты нарушений и злоупотреблений.
5. Рабочая документация ревизора.

Вопросы для самоконтроля

1. Какие признаки характеризуют наличие бестоварных документов и неучтенных товаров?

2. Может ли недостача товарно-материальных ценностей приравниваться к сокрытию дохода, поскольку правовые отношения, возникающие в данной ситуации, регулируются трудовым, гражданским и уголовным законодательством?

3. Какими первичными документами и учетными регистрами необходимо воспользоваться при проверках правильности и своевременности оприходования товарно-материальных ценностей? Каким документом должен оформляться факт недостачи при приемке товаров от поставщика?

4. Каким образом должна поступить инвентаризационная комиссия (центральная, рабочая) при обнаружении порчи товарно-материальных ценностей?

5. Каким образом осуществляется контроль за соблюдением норм выхода готовой продукции и полуфабрикатов?

6. Какие признаки характеризуют наличие бестоварных документов и неучтенных запасов?

7. Каким образом выявляется наличие запасов, числящихся за уволенными работниками?

8. Как оценивается качество инвентаризации запасов и проверяется состояние инвентаризационной работы?

9. Могут ли скрываться хищения путем занижения торговой надбавки по документам и на счетах бухгалтерского учета?

10. С помощью каких приемов можно выявить ущерб? Кто должен осуществлять контроль за своевременным и качественным проведением инвентаризации запасов?

11. В какие сроки организация потребительской кооперации обязана провести расследование несчастного случая, произошедшего на производстве?

12. Привлекаются ли к ответственности лица за внесение в инвентаризационные описи заведомо неправильных остатков запасов с целью сокрытия недостач и хищений?

13. Какие документы служат основанием для списания с баланса сумм недостач, краж, ущерба?

14. Окажет ли влияние на финансовый результат наличие ошибок в расчетах торговой наценки?

15. Осуществляется ли регулирование цен на социально значимые товары (путем установления предельных максимальных отпускных цен на хлеб ржаной и ржано-пшеничный, а также применения предельных максимальных торговых надбавок (с учетом оптовой надбавки) к отпускным ценам организаций-производителей на хлеб ржаной и ржано-пшеничный)?

16. Верно ли, что порядок экспорта дикорастущих грибов и ягод в страны-участницы Европейского союза требует наличия экспортного сертификата на сельскохозяйственную продукцию, а также расширен перечень товаров, экспорт которых осуществляется только при наличии паспорта радиационной безопасности или экспортного сертификата?

17. Каким образом оцениваются товары при поступлении: по стоимости их приобретения, по розничным ценам?

18. Как оцениваются материалы в отчетности и определяется ли фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату следующим образом: «Материалы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение стоимости запасов по ценам приобретения; таможенных сборов и пошлин; вознаграждений, которые уплачиваются посреднической организации; затрат по заготовке и доставке запасов до момента их использования, в том числе расходы по страхованию; затрат по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию; транспортно-заготовительных и иных затрат, непосредственно связанных с приобретением запасов»?

19. Из каких источников поступают материалы безвозмездно и таковы ли порядок их оценки: «фактическая себестоимость определяется исходя из цены таких же запасов или исходя из рыночной стоимости на дату принятия к учету, а также затрат на доставку и приведение в состояние, пригодное для использования»?

20. Производится ли оценка поступивших материалов по ценам возможного использования на основании заключения об оценке, проведенной организацией, осуществляющей оценочную деятельность, или исходя из прейскурантов, каталогов и самостоятельно организацией при принятии излишков, выявленных в процессе инвентаризации?

21. Правильно ли отнесены затраты к транспортно-заготовительным расходам и затратам по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию, и относятся ли к транспортно-заготовительным расходам затраты по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов; вознаграждения за оказанные услуги, причитающиеся посредническим организациям; затраты на хранение

материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах; другие затраты?

22. Относятся ли на расходы отчетного периода вознаграждения банкам за обслуживание кредитов; проценты за пользование этими кредитами; вознаграждения по открытию и исполнению аккредитивов по расчетам за приобретенные материалы; затраты по содержанию отделов снабжения, по хранению материалов в организации; курсовые разницы по кредиторской задолженности в иностранной валюте за приобретенные материалы; затраты, связанные с приобретением иностранной валюты для расчетов с поставщиками или погашения кредитов за приобретенные материалы; расходы на реализацию; другие затраты?

23. Списываются ли проценты, начисленные по кредитам и займам после принятия на учет материалов в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»?

24. Правильно ли переносится стоимость следующих активов: учтенных в составе средств в обороте, на затраты по производству и реализации продукции, расходы на реализацию товаров; по специальным инструментам и специальным приспособлениям в соответствии с нормативными ставками, рассчитанными исходя из сметы расходов на их изготовление (приобретение) и срока их полезного использования до двух лет; по остальным предметам в соответствии с учетной политикой?

25. Могут ли быть предусмотрены в учетной политике следующие варианты списания предметов: в размере 50% стоимости предметов – при передаче их со склада в эксплуатацию и 50% стоимости (за вычетом стоимости этих предметов по цене возможного использования) – при выбытии их из эксплуатации в связи с непригодностью; в размере 100% – при передаче их со склада в эксплуатацию; в размере 100% (за вычетом стоимости этих предметов по цене возможного использования) – при выбытии их из эксплуатации в связи с непригодностью?

26. Верен ли порядок списания транспортно-заготовительных расходов, учтенных на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» (ежемесячно списываются на счет 20 «Основное производство», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»)?

27. Верно ли, что существует два способа переоценки товаров в розничной торговле: за счет изменения торговой надбавки или за счет изменения цены приобретения товара, а также основанием для проведения переоценки являются товарные накладные, товарно-транспортные накладные поставщика на вновь поступившие товары народного потребления по новым ценам?

28. Согласны ли вы с переоценкой товаров в розничной торговле в связи с изменением уровня цен последнего приобретения, если 9 июня 2011 г. в магазин поступила свинина потушная по новой отпускной цене поставщика – мясокомбината (цена увеличена на 18% (39 000 р.) по сравнению с предыдущей ценой поставки (без НДС) на условиях франко-назначения (33 000 р.))?

Задания

Задание 1. Установите, как заведующий магазином должен поступить с товаром, какой документ должен быть составлен, несет ли ответственность поставщик за поставки без счетов-фактур, если в частное торговое унитарное предприятие поступили от оптовой базы товары. Товары поступили без сопроводительного документа поставщика.

Задание 2. Установите, в каком случае может происходить внутреннее перемещение товаров, включается ли данный отпуск в состав розничного товарооборота; правильно ли поступил заведующий магазином частного торгового унитарного предприятия, если в марте текущего года произошло внутреннее перемещение товаров между магазином № 1 и магазином № 2.

Задание 3. В магазине в результате поломки холодильной камеры образовалась порча мяса. Составлен акт. Сумма порчи отнесена за счет организации в связи с невиновностью материально ответственного лица.

Установите, что должно быть отражено в акте, кто должен его утвердить, как данная операция должна быть отражена на счетах бухгалтерского учета.

Задание 4. В отделе «Техника» универсама покупателем был приобретен телевизор. В течение месяца покупатель дважды сдавал телевизор в гарантийную мастерскую. В связи с тем, что вышла из строя редкая деталь, мастерская отказалась ремонтировать магнитофон, и покупатель решил сдать его обратно в магазин.

Установите, как должен поступить в данном случае заведующий отделом, какие документы должны быть представлены покупателем, кто несет ответственность за некачественный товар, какие нормативные правовые акты регулируют данный вопрос.

Задание 5. Покупателем был приобретен товар в кредит в сумме 30 млн р. по розничным ценам с рассрочкой платежа на полгода. Два

месяца по неустановленной причине покупатель не вносил очередные взносы за приобретенный в кредит товар.

Установите, какие должны быть приняты меры по погашению кредита и как данная операция должна быть отражена на счетах бухгалтерского учета.

Задание 6. В розничное торговое предприятие поступили товары по товарно-транспортной накладной. При приемке товаров обнаружена их недостача по вине поставщика.

Установите, на какую сумму должны быть оприходованы товары, какой должен быть составлен документ на сумму недостачи, как данная операция должна быть отражена на счетах бухгалтерского учета.

Задание 7. В ходе контрольной проверки установлено нарушение технологии производства в цехе по выработке полуфабрикатов и кондитерских изделий объединения общественного питания, что привело к перерасходу сырья и продуктов на сумму 300 000 р. по продажным ценам.

Установите основные возможные причины создавшейся ситуации и как данная операция будет отражена на счетах бухгалтерского учета.

Задание 8. В процессе документальной проверки в объединении общественного питания Гомельского райпо в столовой была проведена инвентаризация. При выведении результатов инвентаризации установлено следующее:

- на складе выявлена недостача мяса;
- на кухне и в буфете расхождений не установлено.

Проверяющим был составлен расчет фактического расхода мяса с установленными нормами по сборнику рецептур и выявлен перерасход мяса. Руководитель принял решение взыскать недостачу в трехкратном размере с материально ответственного лица.

Установите правильность принятия решения о взыскании недостачи, как данная операция должна быть отражена на счетах бухгалтерского учета.

Задание 9. Определите, какие могут быть сделаны выводы по результатам инвентаризации на складе, если выявлена недостача материала, какие должны быть сделаны записи на счетах бухгалтерского учета.

По результатам инвентаризации на складе выявлена недостача материала в сумме 350 000 р., которая по решению руководителя орга-

низации удержана из заработной платы кладовщика. За март кладовщику начислена заработная плата в сумме 710 000 р., удержан подоходный налог в сумме 52 800 р., взнос в ФСЗН в размере 7 100 р., выдано 650 100 р. На счетах бухгалтерского учета сумма недостачи отражена в виде таблицы 12.

Таблица 12 – Отражение недостачи на счетах бухгалтерского учета

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражение недостачи материалов по фактической себестоимости – 350 000 р.	Счет 94 «Недостачи и потери от порчи имущества»	Счет 10 «Материалы»
Отражение начисленного НДС по ставке 20% по недостаче – 70 000 р.	Счет 94 «Недостачи и потери от порчи имущества»	Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»
Отражение недостачи, отнесенной на материально ответственное лицо, – 430 000 р.	Счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	Счет 94 «Недостачи и потери от порчи имущества»
Отражение недостачи, удержанной из дохода работника в пределах норм, установленных законодательством – 130 020 р.	Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	Счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

Установите, правомерно ли нанимателем удержана из заработной платы вся сумма недостачи, если предел удержаний за текущий месяц должен составлять $650\ 100\ \text{р.} \cdot 20\% = 130\ 020\ \text{р.}$

Задание 10. Распоряжение сделано нанимателем не позднее двух недель со дня обнаружения причиненного работником ущерба и обращено к исполнению не ранее 10 дней со дня сообщения об этом работнику. При несогласии работника с вычетом или его размером трудовой спор по его заявлению рассматривается в порядке, предусмотренном законодательством. В остальных случаях возмещение ущерба производится в судебном порядке. Возмещение ущерба производится независимо от привлечения работника к ответственности за действие (бездействие), которым причинен ущерб нанимателя. При каждой выплате заработной платы общий размер всех удержаний не может превышать 20%, а в случаях, предусмотренных законодательством, – 50% заработной платы, причитающейся к выплате работнику. Возмещение ущерба работниками в размере, не превышающем среднего месячного заработка, производится по распоряжению нанимателя путем удержания из заработной платы работника. При этом размер удержания

ний из заработной платы должен исчисляться из сумм, причитающихся к выплате работнику.

Установите, когда должно быть сделано распоряжение нанимателем при причинении работником ущерба и каков порядок возмещения ущерба.

Задание 11. Наниматель может заключить письменный договор о полной материальной ответственности с пенсионером, непосредственно связанной с хранением, обработкой, продажей, перевозкой ценностей, так как действующим законодательством не установлена нижняя возрастная граница для работников, с которыми наниматель может заключить письменный договор о полной материальной ответственности.

Установите, правильно ли поступил главный бухгалтер организации, приняв пенсионера на должность, связанную с материальной ответственностью, и согласны ли вы с данной консультацией.

Задание 12. Согласно Инструкции об установлении и применении отпускных цен на социально значимые продовольственные товары, утвержденной постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 26 апреля 2012 г. № 35, при реализации свинины потушной, разделанной по сортам, к предельным максимальным отпускным ценам на свинину применяются следующие коэффициенты по сортам: свинина 1-го сорта – 1,016, 2-го сорта – 0,559. Предельная максимальная торговая надбавка (с учетом оптовой надбавки) к отпускным ценам организаций-производителей или ценам, сформированным юридическими лицами, закупившими товар за пределами республики, на свинину I, II, III категорий, разделенную по сортам (1-й, 2-й), составляет 12%. На мясо свинины охлажденное 1-го сорта может устанавливаться новая розничная цена следующим образом:

1. До переоценки:

- отпускная цена составила $11\ 000\ \text{р.} \cdot 1,016 = 11\ 176\ \text{р.};$
- торговая надбавка в размере $11\ 176\ \text{р.} \cdot 12\% = 1\ 341\ \text{р.}$

2. После переоценки:

- отпускная цена на мясо свинины 1-го сорта составила $13\ 000\ \text{р.} \times 1,016 = 13\ 208\ \text{р.};$

- предельная торговая надбавка составила $13\ 208\ \text{р.} \cdot 12\% = 1\ 585\ \text{р.}$

Новая цена с учетом округления составляет $13\ 208\ \text{р.} + 1\ 585\ \text{р.} = 14\ 790\ \text{р.}$

Отражение на счетах бухгалтерского учета следующее:

- дебет счета 41 «Товары» – кредит счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» ($13\ 208 - 11\ 176 = 2\ 032\ \text{р.}$) – увеличение

отпускной цены поставщика до цены на вновь поступивший ассортимент таких товаров;

- дебет счета 41 «Товары» – кредит счета 42 «Торговая наценка» (1 585 – 1 341 = 244 р.) – увеличение суммы торговой надбавки;

- дебет 41 «Товары» – кредит 42 «Торговая наценка» (14 790 – (11 176 + 1 341) · 20 : 100 = 455 р.) – увеличение суммы НДС.

Установите, правильно ли дана консультация и произведена переоценка свинины, какие должны быть записи на счетах бухгалтерского учета.

Задание 13. На 1 января текущего года на складе организации числится 600 ед. товара стоимостью 1 800 000 р., 18 января приобретено 200 ед. стоимостью 700 000 р. (без НДС), 30 января – 800 ед. на сумму 3 200 000 р. (без НДС), продано в январе 1 000 ед. товара.

Определите, правильно ли оценены товары при их списании способом средней себестоимости и способом ФИФО:

1. По способу средней себестоимости:

- средняя себестоимость единицы товара составила $(1\,800\,000 + 700\,000 + 3\,200\,000) : (600 - 200 + 800) = 3\,562,5$ р. за 1 ед.;

- себестоимость проданного в январе товара составила $3\,562,5$ р. (за 1 ед.) · 1 000 = 3 562 500 р.;

- стоимость складских остатков составила $1\,800\,000 + 700\,000 + 3\,200\,000 - 3\,562\,500 = 2\,137\,500$ р.

2. По способу ФИФО:

- списание из прошлогодних складских остатков – 600 ед. товара на сумму 1 800 000 р.;

- списание из первой партии 2011 г. – 200 ед. товара на сумму 700 000 р.;

- списание из второй партии 2011 г. – 200 ед. товара на сумму 800 000 р. ($3\,200\,000 : 800 \cdot 200$);

- общая себестоимость проданного товара составила $600\,000 + 700\,000 + 800\,000 = 2\,100\,000$ р.;

- стоимость складских остатков составила $1\,800\,000 + 700\,000 + 3\,200\,000 - 2\,100\,000 = 3\,600\,000$ р.

Задание 14. Установите, правильно ли отражены операции по уценке запасов на счетах бухгалтерского учета, приведенные в таблице 13.

Таблица 13 – Отражение на счетах бухгалтерского учета уценки запасов

Содержание операции	Дебет	Кредит
---------------------	-------	--------

Отражение уценки фактической себестоимости запасов до чистой стоимости реализации	Счет 91 «Прочие доходы и расходы»	Счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»
Отражение на конец отчетного периода при списании материалов восстанавливается зарезервированная сумма списания запасов за счет резерва под снижение стоимости материальных ценностей	Счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»	Счет 91 «Прочие доходы и расходы»

Задание 15. В производственной рецептуре и технологическом плане указано, что для изготовления батонов нарезных 1-го сорта развесом 0,4 кг в одну дежу засыпается 115 кг муки, в том числе в опару – 55 кг, в тесто – 60 кг. При инвентаризации запасов выявлено следующее: 1 дежа с опарой и 3 дежи с тестом. Бухгалтером сделаны расчеты, представленные в таблице 14.

Установите правильность сделанных вычислений при производстве хлебобулочных изделий.

Таблица 14 – **Расчет потребности в сырье и материалах для изготовления батонов**

Сырье и материалы	Расчет
Мука, находящаяся в дежах	$(55 \text{ кг} \cdot 1 \text{ дежа}) + (115 \text{ кг} \cdot 3 \text{ дежи}) = 55 + 345 = 400 \text{ кг}$
Вспомогательные материалы, находящиеся в полуфабрикатах	Масса вспомогательных материалов определена исходя из норм их расхода на 100 кг муки. Рецептура предусматривает расход дрожжей прессованных – 1 кг; сахара – 5 кг; маргарина – 3,5 кг. Дрожжи закладываются в опару, а другие материалы в тесто
Вспомогательные материалы	<i>Дрожжи.</i> На 100 кг муки – 1 кг дрожжей, а на 400 кг $(55 + 345) - 4 \text{ кг}$. <i>Сахар.</i> На 100 кг муки – 5 кг сахара, а на 345 – 17,25 кг. <i>Маргарин.</i> На 100 кг муки – 3,5 кг маргарина, а на 345 кг – 12,1 кг

Задание 16. При инвентаризации запасов обнаружено 5 деж с головками, 20 деж с тестом, 600 тестовых заготовок в расстоечном шкафу, 567 булок в печи. Выпекается хлеб Украинский, формовой, массой 0,950 г. Норма выхода – 147,8%. Закладка сырья по рецептуре производится в следующем соотношении: мука ржаная обдирная – 60%, мука пшеничная 2-го сорта – 40%; на головку в одной деже расходуется 100 кг муки ржаной обдирной, затем головка делится на две части и на них ставится тесто; масса теста в деже емкостью 330 л не должна превышать 120 кг. Расход прочего сырья на 100 г муки следующий: соли – 1,4 г; дрожжей прессованных – 0,5 кг. Бухгалтером произведен расчет сырья, представленный в таблице 15.

Установите, правильно ли сделаны записи в инвентаризационной описи при инвентаризации запасов на предприятиях хлебопечения.

Таблица 15 – Расчет сумм для записи в инвентаризационную опись

Сырье и материалы для записи в инвентаризационную опись	Расчет
Мука в головках и тесте	В головке закладка муки ржаной обдирной составила $100 \text{ кг} \cdot 5 \text{ деж} = 500 \text{ кг}$. В тесто добавлена оставшаяся мука (мука ржаная обдирная) – 22 кг (60%) и мука пшеничная 2-го сорта – 28 кг (40%). Заложка муки ржаной обдирной на 1 дежу в головку – 50 кг. Общее количество муки в незавершенном производстве следующее: муки ржаной обдирной $50 + 22 = 72 \text{ кг}$ (60%) $\cdot 20 \text{ деж} = 1\,440 \text{ кг}$; а муки пшеничной 2-го сорта 48 кг (40%) $\cdot 20 \text{ деж} = 960 \text{ кг}$. Всего муки $500 \text{ кг} + 1\,440 \text{ кг} + 960 \text{ кг} = 2\,900 \text{ кг}$
Соль и дрожжи	Общее количество соли составляет $1,4 \text{ кг} \cdot 2\,400 \text{ кг}$ муки (в головку она не закладывается) = 33,6 кг. Дрожжи прессованные составляют $0,5 \text{ кг} \cdot 2\,900 \text{ кг} = 14,5 \text{ кг}$
Мука в тестовых заготовках, находящихся в расстойных шкафах	Общее количество муки составляет 600 кг (количество) $\cdot 0,950 \text{ г}$ (масса) $\cdot 100 : 147,8$ (выход) = 386 кг, в том числе муки ржаной обдирной – 231 кг (368 \cdot 60%), а пшеничной – 155 кг (386 \cdot 40%). Прочее сырье определено исходя из норм закладки на 100 кг муки
Тестовые заготовки, помещенные в печь (считается готовой продукцией)	Масса хлеба устанавливается проверяющим по истечении 50–60 мин выпечки

Задание 17. При проверке путевых листов в организации выявлено, что автомобиль «Ауди» (А4 1, 8 TD) следовал по маршруту Гомель – Минск. Пробег по путевому листу составил 660 км, согласно маршрутной карте – 610 км. Списано бензина на 100 км пробега фактически – 13,0 л, а по норме – 9,8 л.

Установите нарушения отпуска горюче-смазочных материалов в организации.

Задание 18. Установите законность отражения на счетах бухгалтерского учета выбытия испорченных товаров в результате протечки крыши (таблица 16).

Таблица 16 – Отражение на счетах бухгалтерского учета выбытия испорченных товаров в результате протечки крыши

Содержание операции	Дебет	Кредит
Списание стоимости испорченных в результате	Счет 94 «Недостачи и по»	Счет 41 «Товары»

протечки крыши товаров	тери от порчи имущества»	
Начисление НДС на стоимость испорченных товаров	Счет 94 «Недостачи и потери от порчи имущества»	Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»
Отнесение убытков от порчи товаров	Счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»	Счет 94 «Недостачи и потери от порчи имущества»

Задание 19. Проверкой установлено, что с подотчета материально ответственного лица списано 32 000 шт. кирпичей при норме на 1 м³ кладки 195 шт. По данным контрольного обмера размеры объекта следующие: 55 м × 10 м × 0,3 м с пятью проемами размером 2 м × 1 м × 0,3 м каждый.

Установите законность списания материалов на строительство объекта.

Задание 20. При инвентаризации товаров на складе выявлена недостача колбасных изделий в количестве 100 кг. Согласно расчету естественная убыль составила 10 кг. Нормы естественной убыли установлены при норме хранения 2 сут – 0,07%.

Установите, к чему приводят ошибки в расчетах естественной убыли колбасных изделий.

Задание 21. При инвентаризации товаров на предприятии общественного питания установлено в наличии 30 кг говядины отварной, при норме отходов и потерь на холодную обработку говядины 26% и 38% – на тепловую. В инвентаризационной описи указано 64 кг.

Укажите, к каким последствиям может привести ошибка инвентаризационной комиссии при неправильном пересчете полуфабрикатов в необработанное сырье.

Задание 22. Главным бухгалтером частного торгового унитарного предприятия операции по сдаче выручки в кассу предприятия и их оприходовании отражены в бухгалтерском учете следующим образом:

1. На основании квитанции к кассовому ордеру:

- дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и кредит счета 41 «Товары» на сумму 84 млн р.;
- дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и кредит счета 41 «Товары» на сумму 18 млн р.;
- дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и кредит счета 41 «Товары» на сумму 10 млн р.

2. На основании приходного кассового ордера:

- дебет счета 50 «Касса» и кредит счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» на сумму 84 млн р.;

- дебет счета 50 «Касса» и кредит счета 50 «Касса» на сумму 18 млн р.;

- сумма выручки не оприходована в кассе.

На неоприходованные суммы проверяющий составил ведомость движения денежных средств с указанием первичных документов.

Установите способы и приемы манипуляции учетными записями (использование неправильной корреспонденции счетов), фальсификации бухгалтерских документов и записей (преднамеренного искажения информации) на частном торговом унитарном предприятии (ЧТУП).

Задание 23. Дайте оценку качества инвентаризационной работы в организации за 20__ г. на основании данных таблицы 17.

Таблица 17 – **Информация о качестве инвентаризационной работы в организации**

Перечень нарушений, установленных при оценке инвентаризационной работы	Количество	В процентах к числу проведенных инвентаризаций активов и обязательств
Проведено инвентаризаций, всего	100	
В том числе:		
с нарушением состава комиссий	3	
с нарушением сроков	5	
без проверки правильности цен	4	
без контрольных проверок качества инвентаризаций	10	
прочие нарушения	6	

Сделайте выводы.

Задание 24. Установите, должен ли перечень вопросов проверки включать следующее:

- соблюдение дисциплины цен;
- правильность формирования структуры цен (тарифов);
- правильность оценки запасов, их переоценки, состояния контроля за ценами (тарифами);
- состояние складского и весового хозяйства, измерительных приборов, мерной тары;
- условия хранения, приемки запасов, предъявления претензий;
- качество проводимых инвентаризаций, полноту оприходования товарно-материальных ценностей;
- соблюдение договорной дисциплины, своевременности представления очередных отпусков материально ответственным лицам с

передачей ценностей, наличие «красных» остатков за неработающими лицами;

- правильность списания запасов, соблюдение действующих норм, нормативов и расценок;
- состояние первичной и сводной документации;
- регулирование выявленных расхождений;
- своевременность и полноту сдачи торговой выручки;
- составление отчетности о состоянии сохранности активов организации;
- эффективность контроля за сохранностью товарно-материальных ценностей, состояние работы по нормированию;
- достоверность отчетности;
- организацию забалансового учета товарно-материальных ценностей;
- учет бланков строгой отчетности.

Задание 25. Установите, введены ли ограничения при реализации мяса и мясных полуфабрикатов на рынках организациями торговли потребительской кооперации при следующих условиях:

- произведенных из закупленного у населения по договорным ценам скота и мяса;
- при ведении раздельного учета их закупки у населения и в других организациях.

Определите, применяются ли розничные цены, сформированные исходя из цены закупки, установленного механизма формирования дифференцированных розничных цен при разделке мяса по сортам и на мясные полуфабрикаты. При этом розничные цены на мясо и мясные полуфабрикаты не должны превышать более чем на 10% цены, сформированные организациями торговли потребительской кооперации при разделке мяса потушного, закупленного по предельным максимальным отпускным ценам.

Тема 13. Ревизия операций с основными средствами, нематериальными активами и вложений в долгосрочные активы

План

1. Цель, задачи и значение ревизии операций с основными средствами, нематериальными активами и вложений в долгосрочные активы.

2. Информационное и нормативное обеспечение ревизии операций с основными средствами, нематериальными активами и вложений в долгосрочные активы.

3. Ревизия основных средств организации.

4. Ревизия нематериальных активов организации.

5. Ревизия доходных вложений в материальные активы.

6. Ревизия долгосрочных финансовых вложений.

7. Ревизия отложенных налоговых активов.

8. Факты нарушений и злоупотреблений.

9. Рабочая документация ревизора.

Вопросы для самоконтроля

1. Какие нормативные правовые акты регулируют правильную организацию бухгалтерского учета операций с основными средствами, нематериальными активами и вложений в долгосрочные активы?

2. Подлежат ли проверке типовые унифицированные формы первичных учетных документов по учету основных средств и нематериальных активов?

3. Должны ли контролироваться причины ликвидации основных средств?

4. Какими первичными документами необходимо воспользоваться при проверке своевременности отражения операций по движению основных средств в регистрах бухгалтерского учета?

5. Как установить, соответствуют ли данные бухгалтерского баланса показателям главной книги и других учетных регистров?

6. Может ли организация потребкооперации за сдаваемые в аренду помещения установить арендную плату в валюте? Контролируется ли порядок определения размеров арендной платы при сдаче райпо в аренду оборудования?

7. Верно ли, что переоценка проводится с целью приведения стоимости имущества, отраженной в бухгалтерском учете, к сумме денежных средств, которая должна была бы быть уплачена организацией на дату проведения переоценки в случае замены данного имущества в целях его воспроизводства организации?

8. Можно ли утверждать, что основным критерием для принятия решения о проведении переоценки является соответствие балансовой стоимости основных средств рыночным ценам, чтобы дать пользователям отчетности достоверное представление о реальном финансовом положении организации?

9. Позволяет ли переоценка основных средств, нематериальных активов улучшить структуру баланса организации за счет увеличения стоимости активов и собственного капитала, но ухудшает финансовое положение, поскольку увеличивается размер амортизационных отчислений, включаемых в себестоимость?

10. При переоценке основных средств индексным методом срок фактической эксплуатации основных средств на дату переоценки превысил 50% от нормативного срока службы. Может ли по решению комиссии их переоцененная стоимость на 1 января года, следующего за отчетным, быть понижена с применением коэффициента от 0,7 до 1?

11. Каким образом организуется сверка данных инвентарных карточек, синтетического учета основных средств с данными бухгалтерской отчетности?

12. Что относится к основным средствам для целей бухгалтерского учета?

13. Как определить эффективность работы системы внутреннего контроля по операциям с основными средствами, нематериальными активами?

14. Как часто проводится инвентаризация основных средств, нематериальных активов?

15. Что предусматривается в учетной политике по учету основных средств, нематериальных активов?

16. Влияет ли правильная классификация основных средств на методику бухгалтерского учета?

17. Верно ли, что несоблюдение требований о государственной регистрации влечет недействительность сделок с недвижимым имуществом?

18. Приведет ли к нарушению порядка начисления амортизации несоблюдение методики учета основных средств, нематериальных активов?

19. Зависят ли от правильной оценки основных средств расчеты с бюджетом по налогу на недвижимость?

20. Проверяется ли оформление протоколов согласования цены и отражение денежной оценки в учредительных документах, правомерность включения других расходов в первоначальную стоимость? Состоит ли первоначальная стоимость приобретенных основных средств из суммы фактических затрат на их приобретение, включая стоимость приобретения основных средств, таможенные сборы и пошлины, проценты по кредитам и займам, затраты по страхованию при доставке, затраты на услуги других лиц, иные затраты?

21. Что может быть использовано для определения рыночной стоимости объектов основных средств?

22. С помощью каких приемов устанавливается обоснованность применения методов при проведении переоценки, правомерность отнесения амортизационных отчислений на себестоимость продукции, товаров, работ, услуг?

23. На что окажет влияние несоответствие даты отражения стоимости основных средств, нематериальных активов в бухгалтерском учете и даты ввода в эксплуатацию?

24. Как должен поступить проверяющий при установлении отсутствия актов выполненных работ и оказанных услуг?

25. Каков порядок проверки операций по аренде и лизингу основных средств?

26. Нужно ли по всем фактам неправильного начисления амортизации определить сумму излишне начисленной или недоначисленной амортизации, установить, как это повлияло на результаты хозяйствования, выявить причины нарушений и виновных лиц, разработать мероприятия по недопущению нарушений?

27. Может ли привести неправильная оценка основных средств к неточному начислению амортизации, искажению сумм налогов, неправильному отражению операций на счетах бухгалтерского учета и данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности?

28. Как определяется непригодность основных средств, неэффективность проведения ремонтов и порядок их списания?

Задания

Задание 1. При проверке операций по капитальным вложениям проверяющим установлено следующее:

- затраты по капитальным вложениям организация относил сразу на счет 01 «Основные средства»;
- полученное оборудование 5 месяцев находилось на складе без установки;
- поступающие основные средства актами приема-передачи не оформлялись.

Определите, с помощью каких приемов выявляются допущенные нарушения, какие нормативные правовые акты регулируют данные вопросы.

Задание 2. Проверять наличие инвентарных номеров на объекты основных средств в организации, установлено, что по следующим трем инвентарным карточкам они отсутствовали:

- холодильник «Минск»;
- компьютер;
- телевизор.

Автомобиль «Хонда» на момент проверки разукomплектован и находится в нерабочем состоянии.

Определите характер допущенных нарушений.

Задание 3. Проверять полноту и правильность оформления первичных учетных документов по движению основных средств, отражения операций на счетах бухгалтерского учета, установлено следующее:

- отсутствие ТТН на приобретение компьютера;
- неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета реализации транспортных средств.

Установите правильность ведения бухгалтерского учета основных средств в организации.

Задание 4. Организация приобрела производственное оборудование стоимостью 100 млн р., которое было принято к учету в качестве объекта основных средств и начало эксплуатироваться. Срок полезного использования оборудования – 5 лет, по данному оборудованию по решению организации применена амортизационная премия в размере 15%. Способ начисления амортизации – линейный. В налоговом учете отражена амортизационная премия в размере 15 млн р. ($100\,000\,000 \cdot 15\%$). Для дальнейшего начисления амортизации налоговая амортизируемая стоимость составит 85 млн р., а сумма ежегодных амортизационных отчислений – 1 416 667 р. ($85\text{ млн р.} : 5\text{ лет} / 12\text{ месяцев}$).

Проверьте расчет амортизации в налоговом учете.

Примечание – При расчете амортизационных отчислений в целях налогообложения принимается стоимость основного средства, уменьшенная на сумму части первоначальной стоимости, включенную в состав затрат на производство и реализацию товаров, учитываемых при налогообложении. В качестве налоговой амортизируемой стоимости объектов основных средств применяется их первоначальная стоимость за вычетом амортизируемой премии.

Задание 5. Установите, правильно ли сделаны записи на счетах бухгалтерского учета переоценки основных средств, приведенные в таблице 18.

Таблица 18 – Отражение на счетах бухгалтерского учета переоценки

основных средств

Содержание операции	Дебет	Кредит
Дооценка первоначальной стоимости основных средств	Счет 01 «Основные средства»	Счет 83 «Добавочный капитал»
Уценка первоначальной стоимости основных средств	Счет 83 «Добавочный капитал»	Счет 01 «Основные средства»
Увеличение суммы накопленной амортизации при переоценке основных средств	Счет 83 «Добавочный капитал»	Счет 02 «Амортизация основных средств»
Уменьшение суммы накопленной амортизации при переоценке основных средств	Счет 02 «Амортизация основных средств»	Счет 83 «Добавочный капитал»

Разность между переоцененной и первоначальной стоимостью основных средств, числящейся в бухгалтерском учете до переоценки, определена в соответствии с Инструкцией о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденной постановлением Министерства экономики, Министерства финансов, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 22 декабря 2012 г. № 117/80/37.

Задание 6. Установите, могут ли использоваться прямой и обратный методы суммы чисел лет при начислении амортизации в организации:

• *Прямой метод* используется в определении годовой суммы амортизационных отчислений исходя из амортизируемой стоимости объектов основных средств и нематериальных активов и отношения, в числителе которого – число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока полезного использования объекта. При этом сумма чисел лет срока полезного использования объекта определяется по следующей формуле:

$$\tilde{N} \times \ddot{E} = \frac{\tilde{N}i\ddot{e} \cdot (\tilde{N}i\ddot{e} + 1)}{2},$$

где *СЧЛ* – сумма чисел лет выбранного организацией самостоятельно в пределах установленного диапазона срока полезного использования объекта;

Спи – выбранный организацией самостоятельно в пределах установленного диапазона срок полезного использования объекта.

• *Обратный метод* используется в определении годовой суммы амортизационных отчислений исходя из амортизируемой стоимости объектов основных средств и нематериальных активов и отношения, в числителе которого показывается разность срока полезного исполь-

зования и числа лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, увеличенная на 1, а в знаменателе – сумма чисел лет срока полезного использования. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется по формуле

$$A_{год} = A_{\tilde{N}} \cdot \frac{\tilde{N}i_{\tilde{E}} - \tilde{N}i_{\tilde{E}} + 1}{\tilde{N} \times \tilde{E}},$$

где $A_{год}$ – годовая сумма амортизационных отчислений;

$A_{\tilde{N}}$ – амортизируемая стоимость основных средств;

\tilde{N} – срок полезного использования объекта основных средств;

\tilde{E} – число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта;

$\tilde{N}i_{\tilde{E}}$ – сумма чисел лет, рассчитанная по формуле, применяемой при расчете амортизационных отчислений прямым методом сумм чисел лет.

Поясните, верно ли, что при использовании метода уменьшаемого остатка годовая сумма начисленной амортизации рассчитывается исходя из определяемой на начало отчетного года недоамортизированной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта и коэффициента ускорения (от 1 до 2,5 раз), принятого организацией.

Задание 7. Грузовой автомобиль приобретен организацией в сентябре 2009 г. по договору лизинга. Его стоимость составила 200 млн р. Он был выкуплен в сентябре 2011 г. Начислена амортизация за 2009 г. в размере 31,6 млн р., за 2010 г. – 94,8 млн р., за январь–сентябрь 2011 г. – 71,1 млн р., октябрь–декабрь 2011 г. – 1,9 млн р. Переоценка грузового автомобиля по состоянию на 1 января 2010 г. не проводилась.

Данные на 1 января 2011 г. следующие:

- восстановительная стоимость объекта лизинга составила 200 млн р. \times \times 1,0437 = 208,740 млн р.;

- удельный вес амортизационных отчислений в стоимости объекта лизинга до переоценки составил (31,6 млн р. + 94,8 млн р.) : 200 млн р. = 0,632 млн р., или 63,2%;

- сумма амортизационных отчислений в восстановительной стоимости объекта лизинга составила 208,740 млн р. \cdot 63,2% = 131,92368 млн р.

Данные на 1 января 2012 г. следующие:

- восстановительная стоимость объекта лизинга составила 208,740 млн р. \cdot 1,0570 = 220,638180 млн р.;

- удельный вес амортизационных отчислений в стоимости объекта лизинга до переоценки составил $(131,92368 \text{ млн р.} + 71,100 \text{ млн р.} + 1,900 \text{ млн р.}) : 208,740 \text{ млн р.} = 0,981717 \text{ млн р., или } 98,1717\%$;
- сумма амортизационных отчислений в восстановительной стоимости объекта лизинга составила $220,638180 \cdot 98,1717\% = 216,604252 \text{ млн р.}$;
- остаточная стоимость грузового автомобиля составила $220,638180 - 216,604252 \text{ млн р.} = 4,033928 \text{ млн р.}$

Установите, правильно ли произведена переоценка грузового автомобиля в организации.

Задание 8. Поясните, определяется ли переоцененная стоимость основных средств иностранного происхождения методом пересчета валютной стоимости, если имеются документально подтвержденные сведения о стоимости основных средств в иностранной валюте следующим образом:

- производится пересчет стоимости затрат на приобретение (за исключением стоимости основных средств), сооружение, изготовление, доставку, установку и монтаж основных средств, которые осуществлялись в белорусских рублях, в иностранную валюту по курсу Национального банка Республики Беларусь на дату их осуществления;
- осуществляется суммирование стоимости указанных затрат и стоимости основных средств в иностранной валюте;
- пересчитывается в белорусские рубли по курсу Национального банка Республики Беларусь на 31 декабря отчетного года.

Задание 9. Установите, включает ли перечень вопросов проверки следующее:

1. По учету основных средств:

- соблюдение порядка принятия к бухгалтерскому учету активов, имеющих материально-вещественную форму, при одновременном выполнении следующих условий признания: активы предназначены для использования в деятельности организации; организацией предполагается получение экономических выгод от использования активов; активы предназначены для использования в течение периода продолжительностью более 12 месяцев; организацией не предполагается отчуждение активов в течение 12 месяцев с даты приобретения; первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена;
- правильность оценки основных средств в бухгалтерском учете и отчетности;
- порядок поступления, переоценки;
- инвентаризация основных средств;
- своевременность и полнота отражения в учете;

- обоснованность списания с баланса основных средств, переданных на условиях аренды, лизинга;
 - организация ремонтов основных средств;
 - качество регистров аналитического и синтетического учета;
 - достоверность данных в бухгалтерской и статистической отчетности.
2. По учету нематериальных активов:
- правильность отнесения объектов к нематериальным активам;
 - порядок оценки нематериальных активов;
 - обоснованность приобретения, реализации нематериальных активов;
 - порядок проведения инвентаризации;
 - своевременность начисления амортизации нематериальных активов;
 - обоснованность и реальность сальдо;
 - качество регистров аналитического и синтетического учета;
 - соблюдение корреспонденции счетов.

Тема 14. Ревизия финансовых вложений

План

1. Цель, задачи и значение ревизии финансовых вложений.
2. Информационное и нормативное обеспечение ревизии финансовых вложений.
3. Методика ревизии финансовых вложений.
4. Факты нарушений и злоупотреблений.
5. Рабочая документация ревизора.

Вопросы для самоконтроля

1. Какие нормативные правовые акты регулируют операции с финансовыми вложениями?
2. Что является объектом проверки финансовых вложений?
3. С помощью каких процедур устанавливается движение краткосрочных финансовых вложений в ценные бумаги?
4. Как проверить подлинность ценных бумаг?
5. К чему приведет несвоевременное отнесение сумм на счета долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений?
6. Как ведется аналитический учет по счетам 06 «Долгосрочные финансовые вложения», 58 «Краткосрочные финансовые вложения»?

7. В каких случаях необходимо создавать резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений?

8. Какие нарушения могут быть выявлены по краткосрочным, долгосрочным финансовым вложениям?

9. Ведется ли аналитический учет по видам краткосрочных финансовых вложений и организациям, которым предоставлены эти вложения?

10. Верно ли, что сумма создаваемого резерва под обесценение краткосрочных финансовых вложений отражается по дебету счетов 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 59 «Резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений»?

11. Относится ли к ценным бумагам мемориальный ордер?

12. В каком документе записываются суммы начисленных процентов по ценным бумагам?

13. Контролируется ли обоснованность создания резервов под обесценение краткосрочных финансовых вложений по каждому виду резервов?

14. Могут ли проводить проверку финансовых вложений специальные органы государственного контроля (Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь, Комитет по ценным бумагам) и органы ведомственного контроля?

15. Верно ли, что финансовые вложения осуществляются, чтобы избежать обесценения денежных средств в условиях инфляции?

16. К чему приведет неправильное отражение в бухгалтерском учете финансовых вложений?

17. Существует ли взаимосвязь счетов аналитического и синтетического учета финансовых вложений?

18. Каков порядок проведения инвентаризации финансовых вложений?

19. Как убедиться, что ценные бумаги, отраженные в бухгалтерском балансе, принадлежат организации на правах собственности?

20. Какой документ подтверждает законность получения ценных бумаг?

21. Как оцениваются ценные бумаги в учете и отчетности?

22. С помощью каких приемов устанавливается состояние учета финансовых вложений?

23. Облагаются ли налогом финансовые вложения?

24. Как установить полноту отражения доходов по финансовым вложениям?

25. Должно ли устанавливаться наличие экспертного заключения по финансовым вложениям в неденежной форме в уставные фонды других организаций?

26. Какие способы контроля могут использоваться при проверке финансовых вложений в долгосрочные займы?

27. Какие ошибки могут выявляться в ходе проверки финансовых вложений?

28. Скажется ли на достоверности отчетности нарушение сроков отражения результатов инвентаризации финансовых вложений на счетах бухгалтерского учета?

29. К чему приведет отсутствие документов, подтверждающих фактические финансовые вложения?

Задания

Задание 1. Унитарному предприятию предоставлен краткосрочный займ на сумму 500 тыс. р. сроком на 90 дней под 100% годовых.

Установите, должен ли займ покрывать сумму, проценты и учитывать потери в случае его непогашения.

Задание 2. При оценке акций установлено следующее:

- основные средства в организации с поправкой на амортизацию составили 2 680 000 тыс. р.;

- краткосрочные активы – 720 000 тыс. р.;

- переоцененная стоимость активов – 3 400 000 тыс. р.;

- облигационные займы – 600 000 тыс. р.;

- кредиторская задолженность – 400 000 тыс. р.;

- всего обязательств – 1 000 000 тыс. р.

Оценка простых акций по переоцененной стоимости составила 2 400 000 тыс. р. При выпуске 1 000 акций переоцененная стоимость одной акции составит 2 400 тыс. р.

Установите правильность оценки акций на базе восстановительной стоимости.

Задание 3. Проверяющим дана консультация по расчету текущей стоимости облигации и годовой доходности по дисконтным облигациям. Рекомендовано для ее расчета использовать следующие формулы:

- Текущая стоимость облигации определяется следующим образом:

$$C = H + НПД,$$

где C – текущая стоимость облигации;

H – номинальная стоимость облигации;

$НПД$ – накопленный процентный доход за текущий период начисления процентного дохода.

• Годовая доходность по дисконтным облигациям рассчитывается по формуле

$$\ddot{a} = \frac{(\dot{I}\ddot{a} - \ddot{O}) \cdot 100}{\ddot{O}} : \frac{\ddot{O}_{365}}{365} + \frac{\ddot{O}_{366}}{366},$$

где \ddot{a} – годовая доходность по облигациям (процентов годовых);

$H\ddot{O}$ – номинальная стоимость дисконтных облигаций;

\ddot{C} – цена продажи облигаций;

$\ddot{T}_{365}, \ddot{T}_{366}$ – количество дней погашения облигаций.

Поясните, согласны ли вы с данной консультацией.

Задание 4. Установите, правильно ли оцениваются финансовые вложения в учете и бухгалтерской отчетности организации по объектам, представленным в таблице 19.

Таблица 19 – **Оценка финансовых вложений**

Объекты финансовых вложений	Оценка финансовых вложений в учете	Оценка финансовых вложений в бухгалтерской отчетности
Акции, допущенные к обращению на рынке ценных бумаг	Текущая рыночная стоимость	Текущая рыночная стоимость
Доли в уставный капитал других организаций	Первоначальная стоимость	Первоначальная стоимость с учетом резерва под обесценение финансовых вложений
Облигации, допущенные к обращению	Текущая рыночная стоимость	Текущая рыночная стоимость
Вексель	Первоначальная стоимость	Первоначальная стоимость с учетом резерва под обесценение финансовых вложений

Задание 5. Установите, правильно ли отражены суммы резервов на счетах бухгалтерского учета, представленные в таблице 20.

Таблица 20 – Отражение сумм резервов на счетах бухгалтерского учета

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислено резервов	Счет 91 «Прочие доходы и расходы»	Счет 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений в ценные бумаги»
Отражение повышения рыночной стоимости ценных бумаг, по которым ранее были созданы соответствующие резервы	Счет 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений в ценные бумаги»	Счет 91 «Прочие доходы и расходы»

Задание 6. Определите, какие приемы используются для установления:

- правильности идентификации и признания финансовых вложений;
- правильности документального оформления операций по движению финансовых вложений;
- оценки, проведения инвентаризации;
- полноты и правильности учета операций с финансовыми вложениями;
- ведения аналитического и синтетического учета финансовых вложений;
- порядка создания резервов под обесценение краткосрочных финансовых вложений;
- достоверности данных в бухгалтерской отчетности.

Тема 15. Ревизия издержек обращения (затрат на производство) организации

План

1. Цель, задачи и значение ревизии затрат на производство.
2. Информационное и нормативное обеспечение ревизии затрат на производство.
3. Методика ревизии затрат на производство.
4. Факты нарушений и злоупотреблений.
5. Рабочая документация ревизора.

Вопросы для самоконтроля

1. Можно ли утверждать, что затраты – это стоимость ресурсов, приобретенных и потребленных организацией в процессе осуществления деятельности, которые признаются активами организации, если от них организация предполагает получение экономических выгод в будущих периодах, или расходами отчетного периода, если от них организация не предполагает получение экономических выгод в будущих периодах?

2. Как установить соответствие организации и ведения бухгалтерского учета издержек обращения нормативным правовым актам?

3. С помощью каких приемов устанавливается соблюдение единства учетной номенклатуры издержек обращения в регистрах аналитического учета и отчетности?

4. Можно ли включать в состав прямых материальных затрат стоимость израсходованного сырья и материалов, покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий и других материалов, стоимость которых может быть прямо включена в себестоимость определенного вида продукции?

5. Зависит ли величина распределяемых переменных косвенных затрат, включающих косвенные общепроизводственные затраты, от объема производимой продукции?

6. Каким образом отражается себестоимость реализованной продукции на счетах бухгалтерского учета?

7. Какие нормативные правовые акты регулируют вопросы учета затрат на производство, издержек обращения?

8. Какую информацию должны содержать рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции, работ, услуг, издержек обращения?

9. Как осуществляется проверка затрат на производство, издержек обращения по счетам 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты», 44 «Расходы на реализацию»?

10. Могут ли быть задачами проверки правомерность и своевременность включения в состав затрат на производство произведенных организацией затрат, правильность их группировки по местам возникновения и учета затрат для целей налогового учета?

11. Какие используются источники информации при проведении проверки затрат на производство, издержек обращения?

12. Должны ли предусматриваться в учетной политике способы оценки незавершенного производства, порядок списания общепроизводственных и общехозяйственных затрат, издержек обращения?

13. На что окажет влияние неправильная классификация затрат, издержек обращения?

14. Как устанавливается правильность документального оформления издержек обращения, их полнота и обоснованность?

15. Каким образом можно проверить достоверность информации по счетам учета затрат на производство, издержек обращения и правильность их разграничения по отчетным периодам?

16. Какие приемы используются для проверки остатков незавершенного производства?

17. Что предусматривается в учетной политике по учету и калькулированию затрат, издержек обращения?

18. С помощью каких методов можно проверить реальность и обоснованность затрат, издержек обращения?

19. По каким данным можно проконтролировать расходы на рекламу, маркетинговые, консультационные и информационные услуги, представительские расходы?

20. Расценивается ли сумма представительских расходов как доход гражданина, если отсутствует документальное подтверждение расходов, и подлежат ли они обложению подоходным налогом?

21. Каков порядок распределения расходов на реализацию (счет 44 «Расходы на реализацию»)?

22. В чем заключается отличие классификации затрат по экономическим элементам и статьям?

23. Могут ли выступать способами калькулирования единицы продукции: способ суммирования затрат, прямого пересчета, пропорционального распределения затрат, исключения затрат на побочную продукцию, коэффициентный, комбинированный способы?

24. Верно ли, что специфика формирования и включения в себестоимость продукции отдельных затрат требует знания не только технологии, но и особенностей бухгалтерского учета?

25. Что относится к коммерческим расходам? Как они распределяются между видами реализованной продукции?

26. Как осуществить контроль за экономным и рациональным использованием имеющихся ресурсов?

27. Включаются ли в затраты основного производства потери от брака?

28. С помощью каких процедур устанавливается своевременность проведения инвентаризации незавершенного производства и правильность отражения ее результатов?

29. Что может привести к необоснованному искажению себестоимости продукции?

30. Кто осуществляет контроль за правильностью оценки и переоценки незавершенного производства, правильностью ведения аналитического и синтетического учета затрат, издержек обращения?

Задания

Задание 1. Действующий порядок составления расчета изложен в нормативных правовых актах, необходимые сведения представлены в расчете по данным выписок по счету 44 «Расходы на реализацию» и счету 41 «Товары». Расчет составлен за декабрь текущего года:

- сумма издержек обращения на остаток товаров на начало декабря текущего года – 88 297 тыс. р.;
- произведено расходов за месяц – 49 170 тыс. р.;
- итого расходов – 137 467 тыс. р.;
- стоимость реализованных товаров в течение месяца – 1 522 030 тыс. р.;
- стоимость оставшихся товаров на конец декабря текущего года – 2 565 734 тыс. р.;
- итого товаров – 487 764 тыс. р.;
- средний процент издержек обращения – 3,36;
- сумма издержек обращения на остаток товаров на конец декабря текущего года – 86 208 тыс. р.;
- сумма издержек обращения на реализованные товары – 51 259 тыс. р.

Установите правильность составленного расчета распределения издержек обращения на остаток и реализованные товары.

Задание 2. Установите, включает ли перечень вопросов проверки следующее:

- оценку правильности планирования затрат на производство, издержек обращения;
- порядок документального подтверждения производственных затрат, издержек обращения;
- правильность и обоснованность формирования себестоимости;
- обоснованность расходов на реализацию;
- соблюдение установленных норм, нормативов;
- обоснованность распределения общепроизводственных и общехозяйственных затрат, издержек обращения;
- правильность составленных расчетов;
- своевременность отражения операций на счетах бухгалтерского и налогового учета;
- соответствие данных аналитического и синтетического учета;
- наличие взаимосвязей регистров с формами отчетности.

Тема 16. Ревизия финансовых результатов и их использования

План

1. Цель, задачи и значение ревизии финансовых результатов.
2. Информационное и нормативное обеспечение ревизии финансовых результатов.
3. Ревизия доходов.
4. Ревизия расходов.
5. Ревизия формирования конечного финансового результата.
6. Факты нарушений и злоупотреблений.
7. Рабочая документация ревизора.

Вопросы для самоконтроля

1. Какие нормативные правовые акты определяют порядок формирования в бухгалтерском учете информации о доходах и расходах?
2. Как подразделяются доходы и расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности?
3. Можно ли утверждать, что доходы – это увеличение экономических выгод путем увеличения активов или уменьшения обязательств, ведущее к увеличению собственного капитала организации, не связанному с вкладами собственника ее имущества, а расходы – это уменьшение экономических выгод путем уменьшения активов или увеличения обязательств, ведущее к уменьшению собственного капитала организации, не связанному с его передачей собственнику имущества, распределением между учредителями?
4. Можно ли утверждать, что инвестиционная деятельность – это деятельность организации по приобретению и созданию, реализации и прочему выбытию основных средств, нематериальных активов; доходных вложений в материальные активы; вложений в долгосрочные активы; оборудования к установке и строительных материалов; предоставлению и погашению финансовых вложений?
5. Приводит ли финансовая деятельность организации к изменениям величины и состава внесенного собственного капитала, обязательств по кредитам, займам и иных аналогичных обязательств?
6. Включает ли текущая деятельность основную, приносящую доход, и прочую деятельность, не относящуюся к финансовой и инвестиционной деятельности?

7. Является ли доходом по текущей деятельности выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг?

8. Каков порядок признания доходов и расходов организации?

9. Можно ли утверждать, что расходы по текущей деятельности включают в себя затраты, формирующие себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг; управленческие расходы; расходы на реализацию?

10. Должно ли обеспечиваться соблюдение принципов формирования финансовых результатов, учетной политики, создания резервов по сомнительным долгам, правильности исчисления, полноты и своевременности перечисления налогов, обоснованности распределения прибыли, внесения исправлений в бухгалтерский учет в случаях выявления искажений и ошибок?

11. Может ли быть определена передача рисков и выгод, связанная с правом собственности на продукцию, товары, по следующим критериям: дата выписки накладной на отгрузку (передачу) товаров; дата оприходования товаров на склад покупателя; иная дата, определенная в договоре купли-продажи?

12. Определяется ли сумма выручки на основании договора, дополнительных соглашений к нему, товарно-транспортных и товарных накладных, актов выполненных работ, оказанных услуг?

13. Верно ли, что дата отгрузки товаров определяется в соответствии с учетной политикой организации, но не может быть позже даты их отпуска покупателю или организации, осуществляющей перевозку; наиболее ранней из следующих дат (даты передачи покупателю либо даты передачи организации, осуществляющей перевозку товаров)?

14. Признаются ли полученные (уплаченные) и признанные к получению (уплате) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров в бухгалтерском учете доходами (расходами) в том отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником?

15. Можно ли определить метод начисления как отражение хозяйственных операций в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, в котором они фактически совершены, независимо от даты проведения расчетов по ним?

16. Верно ли, что затраты по производству и реализации товаров определяются на основании документов бухгалтерского учета и от-

ражаются в том налоговом периоде, к которому они относятся, независимо от времени оплаты с учетом ряда особенностей?

17. Каким образом отражается в бухгалтерском учете выручка от реализации товаров?

18. На что окажет влияние неправильное признание доходов?

19. Признается ли сомнительным долгом дебиторская задолженность, возникшая в результате реализации продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг, которая не погашена в срок, установленный договором или законодательством, и не обеспечена соответствующими гарантиями, и как проверить правильность формирования резерва по сомнительным долгам?

20. Какие доходы не учитываются при определении налоговой базы, нужно ли проверить правильность формирования уточненных деклараций по налогу на прибыль за соответствующие налоговые периоды?

21. Следует ли проконтролировать правильность отражения в учете финансовых санкций за нарушения налогового законодательства и как отразить списание с бухгалтерского баланса убытка отчетного года?

22. Для чего необходимо доведение величины уставного капитала до величины чистых активов организации?

23. Какие субсчета открываются к счетам для учета финансовых результатов, какая существует взаимосвязь между аналитическим и синтетическим учетом по счетам 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки»?

24. Как проверить формирование чистой прибыли отчетного года, как убедиться в правильности заполнения отчета о прибылях и убытках, как проверить взаимную увязку показателей бухгалтерской отчетности по финансовым результатам между формами и декларацией по налогам?

25. Какими документами оформляется использование прибыли и закрепляется ли использование прибыли в учетной политике?

Задания

Задание 1. Установите достоверность отражения начисленных торговой организацией в течение 2012 г. процентов по кредиту банка (таблица 21).

Таблица 21 – **Отражение на счетах бухгалтерского учета процентов по кредиту банка**

Содержание записи	Дебет	Кредит
-------------------	-------	--------

Начислены проценты по кредиту в сумме 20 млн р.	Счет 91 «Прочие доходы и расходы»	Счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»
---	-----------------------------------	---

Окончание таблицы 21

Содержание записи	Дебет	Кредит
В результате распределения суммы процентов на остаток товаров на конец налогового периода отнесено 5 млн р. Это вычитаемая временная разница. Ей соответствует отложенный налоговый актив в размере 900 тыс. р. (5 млн р. · 18%)		
Отложенный налоговый актив отражен в бухгалтерском учете в сумме 900 тыс. р.	Счет 09 «Отложенные налоговые активы»	Счет 99 «Прибыли и убытки»

Задание 2. Расчет реализованной торговой наценки частного торгового унитарного предприятия за декабрь текущего года составлен по данным аналитического учета:

- сальдо по счету 42 «Торговая наценка» на начало декабря текущего года – 474 596 тыс. р.;
- дебетовый оборот за месяц по счету 42 – 104 726 тыс. р., кредитовый – 126 086 тыс. р.;
- предварительное сальдо на конец декабря текущего года – 790 389 тыс. р.;
- реализовано товаров за декабрь – 1 522 030 тыс. р.;
- остаток товаров на конец декабря текущего года – 2 565 734 тыс. р.;
- итого товаров – 4 087 764 тыс. р.;
- средний процент торговой наценки – 19,33;
- торговая наценка на остаток товаров – 495 956 тыс. р.;
- торговая наценка на реализованные товары – 294 433 тыс. р.

Проверьте достоверность расчета реализованной торговой наценки частного унитарного предприятия за декабрь текущего года.

Задание 3. Установите правильность формирования конечного финансового результата организации по данным приведенного алгоритма:

- Проверить записи по следующим субсчетам (производятся ли они нарастающим итогом в течение отчетного года): 90-1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг»; 90-2 «Налог на добавленную стоимость, исчисляемый из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг»; 90-3 «Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг»;

90-4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг»; 90-5 «Управленческие расходы»; 90-6 «Расходы на реализацию»; 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности»; 90-8 «Налог на добавленную стоимость, исчисляемый от прочих доходов по текущей деятельности»; 90-9 «Прочие налоги и сборы, исчисляемые от прочих доходов по текущей деятельности»; 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности».

- Сопоставить дебетовый оборот по следующим субсчетам: 90-2 «Налог на добавленную стоимость, исчисляемый из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг»; 90-3 «Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг»; 90-4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг»; 90-5 «Управленческие расходы», 90-6 «Расходы на реализацию»; 90-8 «Налог на добавленную стоимость, исчисляемый от прочих доходов по текущей деятельности»; 90-9 «Прочие налоги и сборы, исчисляемые от прочих доходов по текущей деятельности»; 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности» и кредитовый оборот по субсчетам 90-1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг»; 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности».

- Определить финансовый результат (прибыль или убыток) от текущей деятельности за отчетный период.

- Установить правильность отражения финансового результата от текущей деятельности на следующих счетах бухгалтерского учета: дебет (кредит) субсчета 90-11 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности»; кредит (дебет) счета 99 «Прибыли и убытки».

- Проверить, имеет ли счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» сальдо на отчетную дату.

Задание 4. В учетной политике организации отражены моменты по признанию в бухгалтерском учете следующих доходов:

- проценты, причитающиеся к получению, признаются ежемесячно и отражаются по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

- неустойки (штрафы, пени) признаются в том отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их искажении или они признаны должником, в суммах, присужденных судом или признанных должником;

- кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, признается на дату, следующую за днем истечения срока исковой давности в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации.

Поясните, можно ли с ними согласиться.

Задание 5. Установите правильность исполнения договора лизинга лизингодателем, когда предмет лизинга находится на балансе лизингополучателя. Передача предмета лизинга лизингополучателю отражена в бухгалтерском учете (таблица 22).

Таблица 22 – Отражение на счетах бухгалтерского учета операций лизинга

Содержание операции	Дебет	Кредит
Исполнение договора лизинга	Счет 91 «Прочие доходы и расходы»	Счет 03 «Доходные вложения в материальные активы»
Отражение первоначальной стоимости предмета лизинга	Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	Счет 91 «Прочие доходы и расходы»
Отражение НДС, относящегося к будущим периодам	Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Обязательства по налогу на добавленную стоимость, относящихся к будущим периодам»
Отражение НДС, относящегося к текущему периоду	Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Обязательства по налогу на добавленную стоимость, относящихся к будущим периодам»	Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Задание 6. Проверяющим контрольно-ревизионного управления облпотребсоюза проведена проверка правильности формирования конечного финансового результата организации за 20__ г. В результате проверки установлены следующие нарушения:

- неправильное отражение операций по счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;
- недостоверность информации по счету 90, субсчету 11 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности».

Ошибки допущены при закрытии в конце года субсчетов 1–10 внутренними записями на субсчет 90-11 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности».

Установите, к чему приведет неправильное формирование конечного финансового результата и скажется ли это на стратегии развития организации.

Задание 7. Определите, включаются ли в состав прочих доходов и расходов по текущей деятельности следующее:

- суммы излишков запасов, денежных средств, выявленных в результате инвентаризации;
- стоимость запасов, полученных и переданных безвозмездно;
- суммы недостач и потерь от порчи запасов, денежных средств;
- суммы создаваемых резервов по сомнительным долгам;
- материальная помощь работникам организации;
- неустойки, штрафы, пени за нарушение условий договоров, уплаченные или признанные к уплате.

Задание 8. Поясните, при признании в бухгалтерском учете выручки от реализации продукции, товаров должны ли соблюдаться следующие условия:

- покупателю переданы риски и выгоды, связанные с правом собственности на продукцию, товары;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется вероятность увеличения экономических выгод организации в результате хозяйственной операции;
- расходы, которые произведены или будут произведены при совершении хозяйственной операции, могут быть определены.

Задание 9. Поясните, может ли величина резервов по сомнительным долгам определяться одним из следующих способов:

- по каждому дебитору на основе анализа платежеспособности дебитора, возможности погашения им задолженности полностью или частично;
- по группам дебиторской задолженности на основе ее распределения по срокам погашения;
- по всей сумме дебиторской задолженности на основе показателя выручки от реализации продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг за отчетный период и коэффициента сомнительной задолженности.

Задание 10. Установите, определяется ли фактический уровень рентабельности с начала отчетного года унитарными предприятиями, хозяйственными обществами:

- как отношение прибыли, полученной по данным бухгалтерского учета от реализации товаров, продукции, работ, услуг, к сумме затрат на их производство и реализацию (в производственных организациях);

- как отношение прибыли, полученной по данным бухгалтерского учета от реализации товаров, продукции, работ, услуг, к сумме реализованных товаров по покупной стоимости и издержек обращения, приходящихся на реализованные товары (в организациях торговли и общественного питания).

Задание 11. Определите, имеют ли право участники акционерного общества распределять чистую прибыль и выплачивать дивиденды по результатам квартала, полугодия, 9 месяцев, по результатам года, но не вправе принимать решения об объявлении и выплате дивидендов, если:

- уставный капитал оплачен не полностью;
- стоимость чистых активов акционерного общества меньше суммы его уставного капитала и резервного капитала либо станет меньше их суммы в результате выплаты дивидендов;
- акционерное общество имеет устойчивый характер неплатежеспособности в соответствии с законодательством об экономической несостоятельности (банкротстве) или если указанный характер появится у этого общества в результате выплаты дивидендов;
- не завершен выкуп акций акционерного общества по требованию его акционеров.

Тема 17. Ревизия фондов и резервов организации

План

1. Цель, задачи и значение ревизии фондов и резервов организации.
2. Информационное и нормативное обеспечение ревизии фондов и резервов организации.
3. Ревизия фондов организации.
4. Ревизия резервов организации.
5. Факты нарушений и злоупотреблений.
6. Рабочая документация ревизора.

Вопросы для самоконтроля

1. Что является объектом контроля резервного капитала организации?
2. Заключается ли цель проверки в установлении достаточности капитала для функционирования организации?

3. Регулируют ли вопросы собственного капитала Гражданский кодекс Республики Беларусь от 7 декабря 1998 г. № 218-З, в редакции от 5 января 2013 г. № 16-З; Закон Республики Беларусь «О хозяйственных обществах» от 10 января 2006 г. № 100-З; Положение о государственной регистрации субъектов хозяйствования, утвержденное Декретом Президента Республики Беларусь от 16 января 2009 г. № 1, в редакции от 27 июня 2011 г. № 5; Инструкция по бухгалтерскому учету активов и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 27 декабря 2007 г. № 199?

4. Могут ли служить источниками информационного обеспечения устав, учредительные документы, первичные документы, регистры бухгалтерского учета, договоры, протоколы собрания учредителей о создании организации?

5. Как проверить качество учредительных документов, правильно ли определена организационно-правовая форма проверяемой организации?

6. Как устанавливается соответствие размера уставного капитала, предусмотренного в учредительных документах, законодательству?

7. Признаются ли на территории Республики Беларусь коммерческими организациями с иностранными инвестициями юридические лица, в уставном капитале которых иностранные инвестиции составляют объем, эквивалентный не менее 20 000 долл. США?

8. Как выяснить, что уставный капитал на момент осуществления государственной регистрации сформирован в следующих размерах: не ниже минимального в установленных законодательством случаях; предусмотренных их уставами (учредительными договорами)?

9. Позволяет ли сформированный уставный капитал определить долю участия каждого учредителя юридического лица и соответствующее этой доле право на количество голосов, порядок участия в управлении, право акционера на участие в прибылях?

10. Позволяет ли реализовать акционерам свои права своевременное, полное и правильное формирование уставного капитала?

11. Что является документальным подтверждением факта формирования уставного капитала?

12. Можно ли установить соответствие данных учредительных документов и данных бухгалтерского учета и отчетности, данных бухгалтерского баланса и отчета об изменении капитала?

13. Является ли целью экспертизы достоверности оценки имущества, вносимого в виде неденежного вклада в уставный капитал юридического лица, подтверждение правильности этой оценки?

14. Допускается ли увеличение уставного капитала для покрытия убытков райпо?

15. Создается ли резервный капитал для обеспечения выплат причитающейся работникам заработной платы, гарантийных и компенсационных выплат в случае банкротства, неплатежеспособности организации, ее ликвидации?

16. К чему приведут факты несовпадения даты экспертной оценки внесения в уставный капитал организации неденежного вклада и даты постановки объекта в бухгалтерском учете?

17. Как установить неверное отражение суммы разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной в процессе формирования уставного капитала акционерного общества?

18. Нужно ли проверять достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности в части величины и структуры уставного капитала; задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал, по выплате доходов?

19. С помощью каких процедур можно установить правильность начисления, удержания и перечисления налогов и иных обязательных платежей с доходов от участия в уставных капиталах других организаций?

20. Верно ли, что в бухгалтерском учете отражается уставный капитал, зарегистрированный в учредительных документах организации как совокупность вкладов учредителей, акций по номинальной стоимости для акционерных обществ в денежной и неденежной формах?

21. Должна ли проводиться проверка расчетов при выбытии из состава учредителей?

22. Как проводится проверка резервов организации?

23. Должен ли вестись аналитический учет уставного капитала, чтобы обеспечить формирование информации по учредителям, стадиям формирования капитала и видам акций, а по счету 83 «Добавочный капитал» — по источникам образования и направлениям использования добавочного фонда?

24. Как отражается в учете фактическое поступление вкладов учредителей?

25. При предоставлении организации в качестве вклада прав на пользование зданием должна ли приниматься его балансовая стоимость на забалансовый счет?

26. Предусмотрена ли ответственность за несоблюдение действующего законодательства по формированию фондов и резервов?

Задания

Задание 1. Установите правильность корреспонденции счетов по выкупу акций в случае увольнения работника (таблица 23).

Таблица 23 – Отражение на счетах бухгалтерского учета выкупа акций

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражается номинальная стоимость	Счет 81 «Собственные акции»	Счет 51 «Расчетные счета»
Отражается покупная стоимость (если акции выкуплены по стоимости ниже номинальной)	Счет 81 «Собственные акции»	Счет 75 «Расчеты с учредителями»
Отражается разница между номинальной и покупной стоимостью	Счет 81 «Собственные акции»	Счет 86 «Целевое финансирование»

Задача 2. Определите, с помощью каких методов можно установить:

- правильность формирования уставного, резервного и добавочного капитала;
- подтверждение формирования капитала соответствующими документами;
- своевременность внесения вкладов в денежной и неденежной формах в уставный капитал;
- реальность сальдо по счетам 80 «Уставный капитал», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал»;
- качество учетных регистров;
- достоверность данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Задание 3. Поясните, верно ли, что коммерческие организации самостоятельно определяют размеры уставного капитала, за исключением:

- закрытых акционерных обществ (ЗАО) (минимальный размер их уставного капитала установлен в размере 100 базовых величин; размер капитала определяется в белорусских рублях исходя из размера базовой величины, установленного на день представления в регистрирующий орган устава);

- открытых акционерных обществ (ОАО) (минимальный размер – установлен в размере 400 базовых величин; размер фонда определяется в белорусских рублях исходя из размера базовой величины, установленного на день представления в регистрирующий орган устава);

- банков, небанковских кредитно-финансовых организаций (НКФО), страховых организаций, страховых брокеров, объединений страховщиков, государственных объединений, открытых акционерных обществ, созданных в процессе приватизации государственной собственности;

- организаций с иностранными инвестициями (размер и сроки формирования уставного капитала устанавливаются нормативными правовыми актами Республики Беларусь).

Задание 4. Необходимо проверить следующее:

- в какой форме осуществлено внесение денежных вкладов, их соответствие размерам, закрепленным в учредительных документах по каждому из участников;

- размер и долю каждого из учредителей общества в уставном капитале;

- из каких вкладов сформирован уставный капитал;

- проведена ли экспертиза достоверности оценки стоимости неденежного вклада в уставный капитал;

- соответствие результатов оценки данным учредительных документов;

- подтверждено ли внесение неденежного вклада первичными учетными документами;

- соответствует ли количество и стоимость передаваемого имущества количеству и стоимости, указанным в учредительных документах, с данными, заверенными экспертами;

- ввезен ли неденежный вклад иностранного инвестора из иностранного государства либо приобретен в Республике Беларусь за иностранную валюту или белорусские рубли и подтверждены ли данные операции необходимыми документами;

- соответствие данных учредительных документов с первичными документами, подтверждающими фактическое внесение вкладов учредителями;

- обоснованность, правильность, полноту и своевременность отражения операций с уставным капиталом на счетах бухгалтерского учета;

- обеспечивает ли организация аналитического учета по счету 80 «Уставный капитал» формирование информации об учредителях организации;

- соответствует ли сальдо по счету 80 «Уставный капитал» размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах;

- относятся ли курсовые разницы, возникающие при переоценке дебиторской задолженности по вкладам, в уставный капитал организации на увеличение или уменьшение резервного капитала.

Задание 5. Поясните, как установить, сформирован ли уставный капитал коммерческой организации с иностранными инвестициями:

- не менее чем на 50% в течение первого года со дня государственной регистрации этой организации за счет внесения в него каждым из учредителей не менее 50% своей доли;

- в полном объеме, т. е. до истечения 2 лет со дня регистрации;

- в форме открытого акционерного общества, т. е. в полном объеме до государственной регистрации такой организации.

Тема 18. Ревизия и аудит достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности

План

1. Цель, задачи и значение ревизии и аудита достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

2. Информационное и нормативное обеспечение ревизии и аудита достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

3. Методика ревизии и аудита достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

4. Факты нарушений и злоупотреблений.

5. Рабочая документация ревизора и аудитора.

Вопросы для самоконтроля

1. Какие нормативные правовые акты регулируют порядок формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности?

2. Кто формирует учетную политику райпо в соответствии с требованиями полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой непротиворечивости и рациональности?

3. Каким образом осуществляется инвентаризация статей баланса?

4. Какие последствия предусмотрены за несоблюдение нормативных правовых актов?

5. Что понимается под реформацией баланса?

6. Должны ли ревизионные комиссии представлять соответствующим органам управления свои заключения по годовым отчетам?

7. Целесообразно ли проверку показателей бухгалтерского баланса начинать с процедуры арифметических подсчетов итогов по группам статей, разделам и валюты баланса по активу и пассиву?

8. Каким образом осуществляется проверка взаимной увязки показателей отчетных форм?

9. Позволяет ли пояснительная записка сформировать мнение о направлениях финансовой политики организации, эффективности принимаемых управленческих решений?

10. Установлена ли ответственность для должностных лиц за представление искаженных данных бухгалтерской и статистической отчетности?

11. Можно ли отнести к приемам вуалирования отчетности сальдирование дебиторской и кредиторской задолженности; включение в отчетность чужого имущества; составление отчетности по недостоверным данным?

12. Как установить, что бухгалтерская отчетность раскрывает все статьи, которые являются существенными для воздействия на оценку или решения?

13. Как устанавливается эффективность и целесообразность применяемой формы учета?

14. Как реализуется государственная программа перехода на международные стандарты бухгалтерского учета?

15. Должна ли каждая статья баланса на конец отчетного года быть подтверждена результатами проведенной инвентаризации?

16. Должны ли выявленные расхождения в ходе проведения инвентаризации с данными бухгалтерского учета быть исправлены и отражены в учетных регистрах до представления годового отчета?

17. Должны ли суммы статей баланса по расчетам с бюджетом быть согласованы с налоговыми органами и быть тождественны данным этих органов?

18. Каким образом осуществляется проверка промежуточной отчетности?

19. Осуществляется ли проверка правильности заполнения форм отчетности на основании главной книги, других регистров бухгалтерского учета?

20. Должны ли отражаться результаты проверки соответствия показателей форм отчетности регистрам бухгалтерского учета в рабочей документации?

21. С помощью каких приемов устанавливается увязка показателей форм отчетности?

22. Для чего нужна оценка качества отчетной информации и по каким критериям она определяется?

23. Устанавливается ли полезность информации на основании требований уместности, надежности, сравнимости?

24. Как организуется проверка пояснительной записки к бухгалтерской отчетности?

25. Верно ли, что пояснительная записка должна составляться с учетом принципов достоверности, полноты, существенности, нейтральности, сопоставимости информации?

26. Если при подготовке бухгалтерской отчетности имеется значительная неопределенность в отношении событий после отчетной даты, необходимо ли указать на невозможность их оценки в денежном выражении?

27. Какие действия следует предпринять при обнаружении нарушений в составленных формах отчетности?

28. Какие применяются методики проверки достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности?

Задания

Задание 1. Проверьте взаимную увязку показателей представленных форм годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации (таблица 24).

Таблица 24 – Взаимная увязка показателей форм отчетности

Сопоставимые показатели	Показатели, с которыми производится сопоставление
1. По бухгалтерскому балансу	
Стр. 130 (гр. 3 и гр. 4)	Сумма строк 131, 132, 133 (гр. 3 и 4)
Стр. 190 (гр. 3 и гр. 4)	Сумма строк 110, 120, 130, 140, 150, 160, 170, 180 (гр. 3 и гр. 4)

Стр. 290 (гр. 3 и гр. 4)	Сумма строк 210, 220, 230, 240, 250, 260, 270, 280 (гр. 3 и гр. 4)
Стр. 490 (гр. 3 и гр. 4)	Стр. 410 – стр. 420 – стр. 430 + стр. 440 + стр. 450 + стр. 460 + стр. 480 (гр. 3 и гр. 4)
Стр. 690 (гр. 3 и гр. 4)	Сумма строк 610, 620, 630, 640, 650, 660, 670 (гр. 3 и гр. 4)
Стр. 700 (гр. 3 и гр. 4)	Стр. 300 (гр. 3 и гр. 4)
2. По отчету о прибылях и убытках	
Стр. 030 (гр. 3 и гр. 4)	Стр. 010 – стр. 020 (гр. 3 и гр. 4)
Стр. 060 (гр. 3 и гр. 4)	Стр. 030 – стр. 040 – стр. 050 (гр. 3 и гр. 4)
Стр. 090 (гр. 3 и гр. 4)	± стр. 060 + стр. 070 – стр. 080 (гр. 3 и гр. 4)
Стр. 150 (гр. 3 и гр. 4)	Стр. 100 – стр. 110 + стр. 120 – стр. 130 ± стр. 140 (гр. 3 и гр. 4)
Стр. 210 (гр. 3 и гр. 4)	± стр. 160 – стр. 170 ± стр. 180 ± стр. 190 – стр. 200 (гр. 3 и гр. 4)

Задание 2. Составьте акт комплексной проверки финансово-хозяйственной деятельности организации за 20__ г.

Для составления акта комплексной проверки финансово-хозяйственной деятельности организации используйте приложение 4 к Положению по проведению проверок и мониторинга финансово-хозяйственной деятельности в организациях потребительской кооперации Республики Беларусь, утвержденному постановлением Правления Белкоопсоюза от 21 ноября 2012 г. № 390. Кроме того, в акте укажите, какие финансово-хозяйственные операции какими методами проверены по рассмотренным выше темам.

Задание 3. Составьте заключение по годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 20__ г.

В заключении осветите эффективность применяемой системы учета и внутреннего контроля, а также перспективы развития организации.

Задание 4. Составьте форму государственной статистической отчетности 2-ревизия (Министерство финансов Республики Беларусь) «Отчет о контрольно-ревизионной работе» за 20__ г. контрольно-ревизионного управления облпотребсоюза.

При составлении отчета о контрольно-ревизионной работе выполните следующее:

1. Используйте форму государственной статистической отчетности 2-ревизия (Министерство финансов Республики Беларусь) «Отчет о контрольно-ревизионной работе», утвержденную постановлением Министерства статистики и анализа Республики Беларусь от 11 декабря 2000 г. № 472 (с изменениями и дополнениями).

2. При заполнении раздела 1 «Данные о юридических лицах, их обособленных подразделениях и проведенных проверках финансово-хозяйственной деятельности» учтите, что срок представления отчетности – 25 января текущего года; количество проверенных юридических лиц – 70; количество проведенных проверок в соответствии с координационным планом контрольной деятельности – 65; количество организаций, у которых не проводились проверки более 3 лет, – 4.

3. В разделе 2 «Данные об установленных нарушениях, выявленных проверками» используйте следующие цифровые данные:

- выявлен вред в 2 организациях на сумму 10 млн р.;
- незаконное расходование денежных средств в 5 организациях на сумму 600 тыс. р.;
- недостачи и хищения материальных ценностей в 2 организациях на сумму 43 млн р.;
- доначислено платежей в бюджет в 7 организациях на сумму 5 млн р.;
- прочие суммы вреда – в одной организации на сумму 500 тыс. р.

4. В разделе 3 «Данные о мерах, принятых по результатам проверок» отразите следующее:

- взыскано по материалам прошлых лет – 0;
- доначислено платежей в бюджет – 5 млн р.;
- предотвращено необоснованных расходов – 600 тыс. р.;
- передано материалов в правоохранительные органы – 43 млн р.;
- возмещено вреда по материалам, переданным в правоохранительные органы, – 20 млн р.;
- число лиц, привлеченных к материальной ответственности, – 4;
- число лиц, освобожденных от занимаемой должности, – 2.

5. В разделе 4 «Сведения о кадровом составе контрольно-ревизионных служб» приведите следующее:

- численность по плану (20) и фактически (20);
- число контрольно-ревизионных работников, повысивших квалификацию (5);
- число контрольно-ревизионных работников, имеющих высшее образование (20);
- число контрольно-ревизионных работников, имеющих стаж работы в контрольно-ревизионных органах, до 5 лет – 3; от 5 до 10 лет – 10; свыше 10 лет – 7.

6. Отчет должны подписать следующие лица:

- руководитель юридического лица (председатель облпотребсоюза);

- начальник контрольно-ревизионной службы (начальник ревизионной комиссии облпотребсоюза (РК ОПС));
- лицо, ответственное за составление государственной статистической отчетности.

Задание 5. Проведите мониторинг организации. По результатам мониторинга оформите информационную записку, в которой предусмотрите следующее:

- соблюдение требований законодательства в деятельности организации;
- рекомендации по устранению выявленных недостатков (нарушений);
- применение мер ответственности за невыполнение организацией предложенных рекомендаций.

Задание 6. Проведите мониторинг финансового состояния организации. Результаты мониторинга оформите в таблицах, представленных в приложении 7 к Положению по проведению проверок и мониторинга финансово-хозяйственной деятельности в организациях потребительской кооперации Республики Беларусь, утвержденному постановлением Правления Белкоопсоюза от 21 ноября 2012 г. № 390.

Задание 7. Поясните, можно ли утверждать следующее:

- если значения коэффициента текущей ликвидности, коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами и величины чистых активов за анализируемый период существенно не ухудшились, то признаки преднамеренного банкротства отсутствуют;
- если значения коэффициента текущей ликвидности, коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами и величины чистых активов существенно не ухудшились, но в ходе проведения анализа финансового состояния и платежеспособности не было выявлено сделок, совершенных на заведомо невыгодных для должника условиях, то признаки преднамеренного банкротства отсутствуют;
- если значения коэффициента текущей ликвидности, коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами и величины чистых активов существенно ухудшились и в ходе проведения анализа финансового состояния и платежеспособности выявлены сделки, совершенные на заведомо невыгодных для должника условиях, то признаки преднамеренного банкротства усматриваются.

Задание 8. Установите, включает ли перечень вопросов проверки следующее:

- соблюдение объемов, форм, сроков составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- документальную обоснованность учетных записей;
- соответствие показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности и записей в регистрах бухгалтерского учета;
- реальность статей баланса.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение А

Примерная форма книги учета проверок

№ _____ 20 ____ г.

УНП _____

(наименование проверяемого субъекта)

(дата и номер государственной регистрации проверяемого субъекта)

Номер п/п	Наименование контролирующего (надзорного) органа (при проведении совместной проверки указываются наименования каждого контролирующего (надзорного) органа, участвующего в совместной проверке)	Вид проверки (плановая, внеплановая), номер пункта координационного плана контрольной (надзорной) деятельности по области, г. Минску (для плановой проверки), основание назначения (для внеплановой проверки)	Номер и дата выдачи предписания (вид и реквизиты документа, предусмотренного законодательством для допуска на объекты)	Фамилия, имя и отчество, должность проверяющего (состав группы проверяющих), руководителя проверки, участников контрольного обмера	Дата начала проверки
1	2	3	4	5	6

Продолжение

Подпись проверяющих, руководителя проверки, участников контрольного обмера	Дата окончания проверки	Наименование документа по результатам проверки	Подпись проверяющих, руководителя проверки, участников контрольного обмера	Примечание
7	8	9	10	11

Номер п/п	Фамилия, имя и отчество лица, ответственного за хранение книги учета проверок	Занимаемая должность	Наименование, дата, номер решения о назначении ответственного лица за хранение книги учета проверок
--------------	---	----------------------	---

Примерная форма договора об оказании аудиторских услуг

ДОГОВОР об оказании аудиторских услуг № ____

«__» _____ 20__ г. г. _____

Аудиторская организация _____,
(наименование аудиторской организации)
именуемая в дальнейшем Исполнитель, в лице _____

_____,
(должность, ФИО)
действующего на основании _____,
с одной стороны, и _____,
(наименование юридического лица)

именуемый в дальнейшем Заказчик, в лице _____
_____,
(должность, ФИО)

действующего на основании _____,
с другой стороны, заключили настоящий договор о нижеследующем:

1. Предмет договора

1.1. Заказчик поручает, а Исполнитель принимает на себя обязательства оказать следующие услуги:

1.1.1. Провести аудит бухгалтерской отчетности Заказчика за период
с _____ по _____
(дата начала периода) (дата окончания периода)
и составить аудиторское заключение о достоверности отчетности.

1.1.2. Оказать сопутствующие аудиту услуги _____.
(перечень услуг)

1.2. Сроки выполнения услуг с _____ по _____.

2. Права и обязанности сторон

2.1. Исполнитель:

2.1.1. Осуществляет аудиторскую деятельность в соответствии с Законом Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» от

12 июля 2013 г. № 56-З и правилами аудиторской деятельности, утвержденными постановлениями Министерства финансов Республики Беларусь.

2.1.2. Самостоятельно определяет формы и методы оказания аудиторских услуг.

2.1.3. Имеет право проверять все бухгалтерские регистры, счета и другую документацию финансовой и хозяйственной деятельности, активы и обязательства, фактическое наличие денежных средств, ценных бумаг, иного имущества и его соответствие данным бухгалтерского учета и отчетности.

2.1.4. Имеет право по письменному запросу получать у банков, налоговых и иных органов соответствующие сведения о финансовой и хозяйственной деятельности Заказчика, необходимые для выполнения договора.

2.1.5. Имеет право получать у Заказчика разъяснения по вопросам, возникшим в ходе оказания аудиторских услуг.

2.1.6. Имеет право в случае необходимости привлекать на договорной основе при осуществлении аудита специалистов иного профиля для проверки отдельных вопросов, требующих специальных знаний.

2.1.7. Имеет право отказаться от проведения аудита в случае непредставления Заказчиком документов, необходимых для его проведения.

2.1.8. Обязан выполнять требования законодательства при осуществлении аудиторской деятельности.

2.1.9. Обязан обеспечить сохранность документов, полученных от Заказчика.

2.1.10. Обязан качественно проводить аудит и оказывать сопутствующие аудиту услуги.

2.1.11. Обязан сообщать Заказчику о невозможности своего участия в проведении аудита при наличии обстоятельств, предусмотренных законодательством.

2.1.12. Гарантирует Заказчику конфиденциальность информации, полученной в ходе оказания аудиторских услуг, а также неиспользование ее в своих интересах или интересах третьих лиц.

2.1.13. Составляет аудиторское заключение по результатам проведения аудита, все стоимостные показатели выражаются в валюте Республики Беларусь.

2.2. Заказчик:

2.2.1. Имеет право получать от Исполнителя информацию об актах законодательства Республики Беларусь, на которых основываются замечания и выводы аудитора.

2.2.2. Имеет право отказаться от услуг, оказываемых Исполнителем, в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения им своих обязательств либо потребовать от аудиторской организации замены аудитора.

2.2.3. Обязан создавать Исполнителю условия для своевременного и качественного проведения аудита, представлять все необходимые документы.

2.2.4. Обязан давать по запросам Исполнителя разъяснения и объяснения в устной и (или) письменной форме.

2.2.5. Обязан не вмешиваться в деятельность Исполнителя по вопросам, касающимся методологии аудита.

2.2.6. Обязан своевременно устранять выявленные Исполнителем нарушения законодательства Республики Беларусь, установленного порядка ведения бухгалтерского учета и (или) составления бухгалтерской отчетности.

3. Стоимость аудиторских услуг

3.1. Стоимость аудиторских услуг по настоящему договору составляет _____.

(сумма цифрами и прописью)

3.2. Оплату аудиторских услуг Заказчик осуществляет на основании _____.

3.3. Оплата аудиторских услуг производится в срок _____ в следующем порядке: _____.

4. Ответственность сторон и порядок разрешения споров

4.1. Каждая из сторон должна надлежащим образом выполнять свои обязанности в соответствии с требованиями настоящего договора, а также оказывать другой стороне всевозможное содействие в выполнении ее обязанностей.

4.2. В случае возникновения споров стороны примут все меры для их разрешения путем переговоров.

4.3. Если согласие не будет достигнуто путем переговоров, все споры, связанные с исполнением настоящего договора, а также в случае его расторжения, будут разрешаться судом.

4.4. За неисполнение обязательств по настоящему договору стороны несут ответственность в соответствии с действующим законодательством и условиями настоящего договора.

4.4.1. В случае виновного неисполнения обязательства по качественному оказанию аудиторских услуг Исполнитель несет ответственность в соответствии с гражданским законодательством, а также:

- возмещает убытки, причиненные заказчику в результате указания неверной информации либо отсутствия необходимой заказчику информации в итоговых документах аудита, в соответствии с законодательством (в случае проведения аудита);

- возмещает убытки, связанные с применением мер ответственности к заказчику контролирующими (надзорными) органами, в случае выявления этими органами фактов неуплаты или неполной уплаты заказчиком сумм налогов, сборов (пошлин) за аудируемый период, не отраженных в итоговых документах аудита, в соответствии с законодательством (при проведении обязательного аудита достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности);

- возмещает причиненные заказчику убытки в соответствии с законодательством (в случае оказания сопутствующих аудиту услуг).

4.5. За каждый день просрочки оплаты выполненных аудиторских услуг Заказчик выплачивает Исполнителю пеню в размере _____ % от суммы стоимости аудиторских услуг.

4.6. Стороны освобождаются от ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по настоящему договору, если таковое явилось следствием непреодолимой силы (т. е. чрезвычайных и непредотвратимых при данных условиях обстоятельств).

4.7. Во всем, что не предусмотрено настоящим договором, стороны руководствуются законодательством Республики Беларусь.

5. Конфиденциальность

5.1. Исполнитель обязуется сохранять строгую конфиденциальность информации, полученной в ходе исполнения настоящего договора, и принять все возможные меры, чтобы предохранить полученную информацию от разглашения.

5.2. Передача конфиденциальной информации третьим лицам, опубликование или иное разглашение такой информации могут осу-

ществляться только с письменного согласия аудируемого лица независимо от причины прекращения действия настоящего договора.

5.3. Ограничения относительно разглашения информации не относятся к общедоступной информации или информации, ставшей таковой не по вине Исполнителя.

5.4. Исполнитель не несет ответственности в случае передачи конфиденциальной информации государственным органам, имеющим право затребовать ее в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

6. Заключительные положения

6.1. Настоящий договор вступает в силу со дня его подписания.

6.2. Настоящий договор составлен в двух экземплярах, по одному для каждой из сторон.

6.3. Дополнения и изменения в настоящем договоре действительны только в том случае, если они совершены в письменной форме и подписаны сторонами.

6.4. Срок действия договора _____

7. Юридические адреса сторон

Исполнитель:

(юридический адрес)

(банковские реквизиты)

(УНП)

(должность, подпись) (ФИО)

Заказчик:

(юридический адрес)

(банковские реквизиты)

(УНП)

(должность, подпись) (ФИО)

М. П.

М. П.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Об аудиторской деятельности : Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 56-3 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология ПРОФ [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2013.

О хозяйственных обществах : Закон Респ. Беларусь от 10 янв. 2006 г. № 100-3, с изм. и доп. // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология ПРОФ [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2013.

Об экономической несостоятельности (банкротстве) : Закон Респ. Беларусь от 13 июля 2012 г. № 415-3 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология ПРОФ [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2013.

О комитете государственного контроля Республики Беларусь и его территориальных органах : Закон Респ. Беларусь от 1 июля 2011 г. № 142-3 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология ПРОФ [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2013.

О некоторых мерах по совершенствованию контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь : Указ Президента Респ. Беларусь от 26 июля 2012 г. № 332 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология ПРОФ [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2013.

О ведомственном контроле в Республике Беларусь : Указ Президента Респ. Беларусь от 22 июня 2010 г. № 325 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология ПРОФ [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2013.

Инструкция о методах и способах осуществления проверок органами Комитета государственного контроля Республики Беларусь : утв. приказом Комитета гос. контроля Респ. Беларусь от 4 янв. 2010 г. № 1 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология ПРОФ [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2013.

Положение о порядке организации и проведения проверок : утв. Указом Президента Респ. Беларусь от 26 июля 2012 г. № 332 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология ПРОФ [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2013.

Положение о порядке проведения мониторинга : утв. Указом Президента Респ. Беларусь от 26 июля 2012 г. № 332 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология ПРОФ [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2013.

Перечень контролирующих (надзорных) органов и сфер их контрольной (надзорной) деятельности : утв. Указом Президента Респ. Беларусь от 26 июля 2012 г. № 332 // КонсультантПлюс: Беларусь.

Технололгия ПРОФ [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2013.

Правила аудиторской деятельности за 2000–2013 гг. // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология ПРОФ [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2013.

Лемеш, В. Н. Ревизия и аудит : учеб. пособие для вузов / В. Н. Лемеш. – Минск : Изд-во Гревцова, 2010. – 424 с.

Пупко, Г. М. Ревизия и аудит : учеб. пособие для вузов / Г. М. Пупко. – Минск : БГЭУ, 2009. – 420 с.

Подольский, В. И. Аудит : учеб. / В. И. Подольский. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮНИТИ-Дана, 2011. – 744 с.

Савин, А. А. Аудит для магистров. Практический аудит : учеб. / А. А. Савин, И. А. Савин, Д. А. Савин. – М. : Инфра-М, 2012. – 188 с.

СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка	3
Темы для изучения, вопросы для самоконтроля, задания	3
Тема 1. Понятие, сущность, значение, задачи и роль финансово-хозяйственного контроля в современных условиях	5
Тема 2. Организация, планирование и проведение контрольно-ревизионной работы	9
Тема 3. Аудиторская деятельность в Республике Беларусь, ее содержание и регулирование	15
Тема 4. Подготовка, планирование и технология аудиторской проверки	19
Тема 5. Ревизия состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля	23
Тема 6. Ревизия кассовых операций организации	31
Тема 7. Ревизия операций по ведению и открытию счетов в банках	38
Тема 8. Ревизия расчетов с подотчетными лицами	44
Тема 9. Ревизия расчетов с поставщиками и покупателями, разными дебиторами и кредиторами	51
Тема 10. Ревизия расчетов по налогам и сборам	59
Тема 11. Ревизия расчетов с персоналом по оплате труда и социальных выплат	63
Тема 12. Ревизия сохранности и бухгалтерского учета движения товарно-материальных ценностей	70
Тема 13. Ревизия операций с основными средствами, нематериальными активами и вложений в долгосрочные активы	83
Тема 14. Ревизия финансовых вложений	90
Тема 15. Ревизия издержек обращения (затрат на производство) организации	94
Тема 16. Ревизия финансовых результатов и их использования	98
Тема 17. Ревизия фондов и резервов организации	105
Тема 18. Ревизия и аудит достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности	110

Приложения	116
Список рекомендуемой литературы	122

Учебное издание

РЕВИЗИЯ И АУДИТ В ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ

**Практикум
для реализации содержания образовательных программ
высшего образования I степени**

Автор-составитель
Шидловская Мария Степановна

Редактор В. В. Суздалова
Технический редактор И. А. Козлова
Компьютерная верстка И. А. Козлова

Подписано в печать 12.12.13. Бумага типографская № 1.
Формат 60 × 84 ¹/₁₆. Гарнитура Таймс. Ризография.
Усл. печ. л. 7,21. Уч.-изд. л. 7,6. Тираж 135 экз.
Заказ №

Учреждение образования
«Белорусский торгово-экономический университет
потребительской кооперации».
246029, г. Гомель, просп. Октября, 50.
ЛИ № 02330/0494302 от 04.03.2009 г.

Отпечатано в учреждении образования
«Белорусский торгово-экономический университет
потребительской кооперации».
246029, г. Гомель, просп. Октября, 50.

**БЕЛКООПСОЮЗ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ»**

Кафедра банковского дела, анализа и аудита

РЕВИЗИЯ И АУДИТ В ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ

**Практикум
для реализации содержания образовательных программ
высшего образования I степени**

Гомель 2013